



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

30 1994 2024 RS RS

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Lendava – Lendva Község



2024

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 Lendava – Lendva Község

Številka: 324-3/2024-29

Ljubljana, 19. decembra 2024

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost dela poslovanja **Občine Lendava – Lendva Község** v letu 2022. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Lendava – Lendva Község v letu 2022 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 (nadzor nad poslovanjem krajevnih skupnosti, odhodki za povračilo stroškov za službena potovanja, uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti ter najem in izvajanje storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium).

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja Občine Lendava – Lendva Község v letu 2022 izreklo **negativno mnenje**, ker občina ni poslovala v skladu s predpisi ter pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- obrazložitve proračuna občine za leto 2022 in splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 niso popolne; poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2022 ne vsebuje zahtevanih sestavnih delov;
- zamenjala je zemljišče v vrednosti 606 EUR, ne da bi ga vključila v Načrt razpolaganja z zemljišči v letu 2022; v objavi javnega zbiranja ponudb je določila pogoj za sodelovanje pri prodaji nepremičnega premoženja občine, s katerim je omejila krog potencialnih udeležencev javnega zbiranja ponudb; v 5 primerih prodaje nepremičnega premoženja ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; v 1 primeru oddaje poslovnih prostorov v najem ni imela veljavnega načrta oddaje nepremičnega premoženja v najem; v 2 primerih pred oddajo prostorov v najem ni opravila cenitve višine najemnine; ni objavila namere o sklenitvi neposredne najeme pogodbe; v najemni pogodbi je določila, da bo v primeru prodaje poslovnih prostorov imel najemnik prednostno pravico do njihovega odkupa;
- v 7 primerih je v razpisni dokumentaciji navedla določilo, ki omejuje konkurenco med ponudniki; zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je v 1 primeru od izvajalca prejela prepozno, v 2 primerih pa po sklenitvi aneksov k pogodbama, s katerima se je povečala pogodbeni vrednost in/ali podaljšal rok dokončanja del, ni pridobila novega finančnega zavarovanja; v 1 primeru ni predlagala izvajalcu v podpis aneksa k pogodbi za podaljšanje roka za dokončanje pogodbenih del; v 3 primerih pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskega plačilnega roka; v 8 primerih na portalu javnih naročil ni objavila elektronske kopije pogodbe oziroma aneksov k pogodbi, v 3 primerih pa jo je objavila prepozno; za 1 projekt ni

pripravila investicijskega programa (v letu 2022 je izvajalcu plačala 736.274 EUR), 2 primerih pred uvrstitvijo projekta v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (v letu 2022 je izvajalcu plačala skupaj 36.446 EUR), v 1 primeru pa ga je pridobila prepozno (v letu 2022 je izvajalcu plačala 84.614 EUR); s sklenitvijo 2 pogodb je prevzela za skupaj 259.751 EUR obveznosti (za izvršena dela je v letu 2022 plačala skupaj 102.554 EUR), za katere ob prevzemu obveznosti ni imela načrtovanih sredstev v proračunu občine za leto 2022; v 1 primeru je aneks k pogodbi sklenila po opravljenih delih (v letu 2022 je izvajalcu plačala 4.158 EUR); v 2 primerih pred izdajo naročilnice ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika;

- ni sprejela sklepa o začetku postopka javnega razpisa na področju športa in na področju kulture; javnega razpisa na področju športa ni objavila v uradnem glasilu lokalne skupnosti, javnega razpisa na področju mladine in javnega razpisa na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti pa ni objavila v Uradnem listu RS; predsednik in člani komisije niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti; objava javnega razpisa na področju športa, objavi javnih razpisov in razpisni dokumentaciji javnih razpisov na področju mladine in na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti niso vsebovale vseh obveznih sestavin; komisija vloge na področju športa, ki ni bila pravilno označena, ni vrnila vlagatelju, temveč jo je ocenila in vlagatelju dodelila in izplačala 4.069 EUR; komisija o odpiranju vlog na področju mladine ni vodila zapisnika; odločbe o dodelitvi sredstev na področju socialnega in zdravstvenega varstva ter humanitarnih dejavnosti v letu 2022 je izdal vodja oddelka za prostor, infrastrukturo in gospodarske javne službe, ne da bi ga župan za to pooblastil; 3 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je v letu 2022 z neposrednimi pogodbami dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 15.400 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis; za financiranje delovanja zveze društev (izplačilo v letu 2022 v skupnem znesku 40.000 EUR) ni imela podlage v javnofinančnih predpisih; vlagala je javna sredstva v obnovo nepremičnine, ki ni v lasti občine; pred sklenitvijo pogodbe, ki vključuje tudi naročilo storitev, ni izvedla preverjanja cen na trgu, s čimer bi dokazala, da je spoštovala načelo gospodarnosti (v letu 2022 je izplačala 37.700 EUR); na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov iz javnih razpisov na področju športa, kulture, mladine ter sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti in javno dostopnih informacij javnega značaja iz 18 pogodb oziroma aneksov o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, sklenjenih v letu 2022;
- 3 javnim zavodom je zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti iz pogodb o finančnih leasingih (v letu 2022 v skupnem znesku 14.948 EUR), kar pomeni, da gre po vsebini za bistveno enak učinek kot zadolžitev občine, ne da bi občina pridobila soglasje Ministrstva za finance; ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine; Ministrstvu za finance prek aplikacije e-Dolg-občine ni celovito poročala o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2022; od pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2022;
- ni sprejela odloka, s katerim bi podrobneje določila naloge krajevnih in mestne skupnosti in način izvajanja nalog, ki jih je prenesla na krajevne in mestno skupnost, ter ni spremljala poslovanja krajevne skupnosti oziroma izvrševanja njenega finančnega načrta pri razdelitvi sredstev za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam; v 3 primerih iz izpolnjenih potnih nalogov v letu 2022 ni razviden čas začetka in zaključka službenih poti, zato obračuni potnih stroškov ne predstavljajo verodostojne knjigovodske listine; neposredno

najemno pogodbo za izvajanje storitev upravljanja na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium je sklenila v neskladju z javnofinančnimi predpisi.

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

Kazalo

1. Uvod	9
1.1 Opredelitev revizije	9
1.2 Predstavitev občine	9
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	9
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine	10
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine	11
1.2.4 Odgovorna oseba	11
1.3 Revizijski pristop	12
2. Ugotovitve	13
2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine	13
2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine	13
2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem	14
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja	14
2.2.1.1 Vključenost v načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem	15
2.2.1.2 Enakopravna obravnava udeležencev javnega zbiranja ponudb	15
2.2.1.3 Skrbnik pravnega posla	15
2.2.1.4 Izkazovanje kapitalskih prihodkov	16
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	16
2.2.2.1 Oddaja poslovnih prostorov za socialnovarstveno dejavnost	16
2.2.2.2 Cenitev stvarnega premoženja	17
2.2.2.3 Predkupna pravica	17
2.2.2.4 Izkazovanje prihodkov od oddaj prostorov v najem	18
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	19
2.3.1 Izgradnja prizidka k DOŠ I Lendava	19
2.3.2 Obnova Lendavskega gradu	21
2.3.3 Rekonstrukcija lokalnih cest v Čentibi	22
2.3.4 Obnova vaških domov in mrliških vežic na območju občine	24
2.3.5 Nabava opreme za nov prizidek k DOŠ I Lendava	24
2.3.6 Izdelava projektne dokumentacije za projekt večnamenske športne dvorane z bazenom	26
2.3.7 Rekonstrukcija čistilne naprave Hotiza	27
2.3.8 Urbana oprema in igrala za ureditev parkov v Gaberju in Trimlinih	28

2.3.9	Nujna sanacija notranjosti v vrtcu Hotiza	29
2.3.10	Izdelava lesenega nadstreška k mrliški vežici v Petišovcih	29
2.4	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	30
2.4.1	Tekoči transferi na področju športa	30
2.4.2	Tekoči transferi na področju kulture	32
2.4.3	Tekoči transferi na področju mladine	33
2.4.4	Tekoči transferi na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti	34
2.4.5	Tekoči transferi na drugih področjih	35
2.4.6	Financiranje zveze društev	35
2.4.7	Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet	37
2.4.8	Izkazovanje tekočih transferov	38
2.5	Zadolževanje	39
2.5.1	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	39
2.5.2	Zagotavljanje sredstev za odplačilo obveznosti javnih zavodov	42
2.5.3	Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine	43
2.5.4	Poročanje o zadolžitvi	45
2.5.5	Primerjava stanja dolga	46
2.6	Druga področja poslovanja	47
2.6.1	Nadzor nad poslovanjem krajevnih skupnosti	47
2.6.2	Odhodki za povračilo stroškov za službena potovanja	49
2.6.3	Uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti	50
2.6.4	Oddaja v najem in izvajanje storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium	51
3.	Mnenje	54
4.	Priporočila	58

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Lendava – Lendva Község (v nadaljevanju: občina) v letu 2022 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 21. 3. 2024.

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 pravilnost dela poslovanja občine v letu 2022. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2022.

Cilj revizije je izrek mnenja o pravilnosti dela poslovanja občine v letu 2022.

Kjer smo pri revidiranju pravilnosti dela poslovanja občine ugotovili 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 2022.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatke o velikosti in organih občine prikazuje Tabela 1.

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-3/2024/2.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

Tabela 1 Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev s stalnim prebivališčem ¹⁾	10.147
Ustanovitev	1995
Organi občine na dan 31. 12. 2022:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan ²⁾	2 (nepoklicno opravljanje funkcije) ³⁾
• občinski svet	19 članov
• nadzorni odbor	7 članov

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

[URL: <https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/sl/Data/-/05V1006S.px/table/tableViewLayout2/>], stanje na dan 1. 1. 2023; 30. 8. 2024.

²⁾ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS; Uradni list RS, 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 11/14 – popr., 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 podžupan od 1. 1. 2022 do 13. 5. 2022 in 1 podžupan od 1. 1. 2022 do 15. 12. 2022.

Na dan 31. 12. 2022 je imela občina 1 mestno in 17 krajevnih skupnosti, ki so pravne osebe javnega prava. Bila je ustanoviteljica 2 javnih zavodov ter soustanoviteljica 9 javnih zavodov, 2 javnih podjetij in 1 gospodarske družbe.

1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine

Podatke o prihodkih in odhodkih v bilanci prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO) ter dolgu občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine za leto 2022 in primerjavo z letom 2021 prikazuje Tabela 2.

Tabela 2 Prihodki in odhodki v BPO ter dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letih 2022 in 2021

Postavka	Leto 2022 v EUR	Leto 2021 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Prihodki v BPO	13.290.499	12.836.028	104
Odhodki v BPO	14.074.280	11.408.803	123
Proračunski presežek, primanjkljaj	(783.781)	1.427.225	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12.	2.183.978¹⁾	2.151.232	102

Opomba: ¹⁾ Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja vključuje stanje obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev brez soglasij občine na dan 31. 12. 2022 (povezava s točko 2.5.3).

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Lendava za leto 2021⁵ in Zaključni račun proračuna Občine Lendava za leto 2022⁶ (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2022), podatki občine in podatki Ministrstva za finance.

1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine

Informacije o sprejetih proračunskih dokumentih za leto 2022 prikazuje Tabela 3.

Tabela 3 Proračunski dokumenti za leto 2022

Dokument	Sprejeto	Objavljeno v Uradnem listu, št.
Odlok o proračunu Občine Lendava za leto 2022	16. 12. 2020	195/20
Odlok o rebalansu proračuna Občine Lendava za leto 2022 ¹⁾	30. 3. 2022	47/22
Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Lendava za leto 2022	5. 10. 2022	135/22
Zaključni račun proračuna občine za leto 2022	28. 3. 2023	44/23

Opomba: ¹⁾ V nadaljevanju: rebalans 1 proračuna občine za leto 2022.

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.

⁵ Uradni list RS, št. 49/22. Objavljena je informacija o sprejemu Zaključnega računa proračuna Občine Lendava za leto 2021.

⁶ Uradni list RS, št. 44/23. Objavljena je informacija o sprejemu zaključnega računa proračuna občine za leto 2022.

V obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sta bila odgovorni osebi občine:

- Janez Magyar, župan občine, od 1. 1. 2022 do 14. 5. 2022 ter od 16. 12. 2022 do 31. 12. 2022,
- Ivan Koncut, podžupan, ki začasno opravlja funkcijo župana občine, od 14. 5. 2022 do 16. 12. 2022.

1.3 Revizijski pristop

Da bi izrekli mnenje o pravilnosti dela poslovanja občine v letu 2022, smo preverili skladnost poslovanja s predpisi na 6 podsegmentih:

- 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 nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- zadolževanje ter
- druga področja poslovanja (nadzor nad poslovanjem krajevnih skupnosti, odhodki za povračilo stroškov za službena potovanja, uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti ter najem in izvajanje storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium).

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

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 2022, 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 2022. 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 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine

Proračun je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah⁷ (v nadaljevanju: 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 določitih 96. člena ZJF zaključni račun proračuna vključuje tudi obrazložitev zaključnega računa. Podrobneje vsebino in strukturo zaključnega računa proračuna občine predpisuje Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁸ (v nadaljevanju: navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna).

2.1.1.a 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 skupnosti⁹ 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 2022 niso popolne, saj ne vsebujejo predstavitev ciljev, strategij in programov na posameznem področju, usklajenosti ciljev, strategij in programov z

⁷ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US.

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

⁹ Uradni list RS, št. 44/07 in 54/10. Uredba je bila razveljavljena z uveljavitvijo Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10 in 35/18), vendar se na podlagi drugega odstavka 45. člena te uredbe še vedno uporablja za pripravo proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti.

dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja in proračunskim memorandumom, 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.

2.1.1.b 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, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem, poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu z 41. členom ZJF¹⁰ in poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve.

Obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 ne vključuje opredelitve makroekonomskih izhodišč, na podlagi katerih je bil pripravljen proračun, in sprememb makroekonomskih gibanj med letom, obrazložitve pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, poročila o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone oziroma občinske odloke v skladu z 41. členom ZJF in poročila o porabi sredstev proračunske rezerve, kar je v neskladju s 7. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

2.1.1.c Navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna v prvem odstavku 10. člena določa sestavne dele poročila o doseženih ciljih in rezultatih.

Občina je v okviru obrazložitve posebnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 sicer pripravila dokument z nazivom Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2022, ki pa ne vsebuje sestavnih delov, kot so določeni v prvem odstavku 10. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

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 2022 izkazani v skupnem znesku 384.843 EUR. Prihodki, ki po vsebini predstavljajo prihodke od prodaj nepremičnega premoženja, so v letu 2022 znašali 387.123 EUR, kar predstavlja 2,9 % vseh

¹⁰ V 5. točki 7. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna je naveden sklic na napačen člen ZJF (47. člen).

izkazanih prihodkov občine v letu 2022. Na napačno izkazovanje teh prihodkov opozarjamo v točki 2.2.1.4.

2.2.1.1 Vključenost v načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem

Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹¹ (v nadaljevanju: ZSPDSLS-1) v drugem odstavku 26. člena določa, da se postopek razpolaganja z nepremičnim premoženjem samoupravne lokalne skupnosti lahko izvede, če je nepremično premoženje vključeno v veljavni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem.

Občina je 11. 11. 2022 z družbo Nograd GP d.o.o. (v nadaljevanju: družba Nograd) sklenila menjalno pogodbo, s katero je zemljišči občine¹² v skupni izmeri 2.277 m² v vrednosti 2.280 EUR zamenjala za zemljišča družbe Nograd¹³ v skupni izmeri 2.282 m² in prav tako v vrednosti 2.280 EUR.

2.2.1.1.a Občina zemljišča s parcelno št. 1286, k. o. 161 – Hotiza v izmeri 605 m² v vrednosti 606 EUR ni vključila v Načrt razpolaganja z zemljišči v letu 2022, kar je v neskladju z drugim odstavkom 26. člena ZSPDSLS-1.

2.2.1.2 Enakopravna obravnava udeležencev javnega zbiranja ponudb

ZSPDSLS-1 v 7. členu določa, da so udeleženci v postopkih ravnanja z nepremičnim premoženjem obravnavani enakopravno.

2.2.1.2.a Občina je v objavi javnega zbiranja ponudb navedla, da lahko v postopku javnega zbiranja ponudb za prodajo zemljišč¹⁴ sodelujejo samo fizične in pravne osebe s stalnim prebivališčem oziroma sedežem na območju občine. Občina je s tem omejila krog potencialnih udeležencev javnega zbiranja ponudb in ni upoštevala načela enakega obravnavanja, ki je določen v 7. členu ZSPDSLS-1.

2.2.1.3 Skrbnik pravnega posla

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.

2.2.1.3.a Občina v 5 primerih prodaje nepremičnega premoženja ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je v neskladju s prvim odstavkom 33. člena ZSPDSLS-1.

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

¹² Parcelna št. 1286 in št. 1287, obe k. o. 161 – Hotiza.

¹³ Parcelna št. 1276/1, št. 1276/2 in št. 1277, vse k. o. 161 – Hotiza.

¹⁴ Parcelna št. 4142, št. 4149 in št. 4150, vse k. o. 166 – Lendava.

Ukrep občine

Občina je v letu 2023 pričela v prodajne pogodbe vključevati skrbnika pogodbe.

2.2.1.4 Izkazovanje kapitalskih prihodkov

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo, da v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 ni izkazala prihodkov od prodaje nepremičnega premoženja v znesku 2.280 EUR in odhodkov za nakup nepremičnega premoženja v enakem znesku¹⁵. Navedeno ravnanje je v neskladju s petim odstavkom 2. člena ZJF in 12. členom Zakona o računovodstvu¹⁶, po katerih morajo pravne osebe vrednost poslovnih dogodkov knjižiti v polni višini oziroma v bruto znesku in jih ne smejo poračunavati med seboj. Zaradi navedenega so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 prihodki od prodaje nepremičnega premoženja in odhodki za nakup nepremičnega premoženja podcenjeni za 2.280 EUR.

2.2.2 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaj prostorov¹⁷ v najem so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 35.043 EUR. Prihodki, ki po vsebini predstavljajo prihodke od oddaje prostorov v najem, so v letu 2022 znašali 35.609 EUR, kar predstavlja 0,3 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2022. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.2.2.4.

2.2.2.1 Oddaja poslovnih prostorov za socialnovarstveno dejavnost

Občina je na podlagi metode neposredne pogodbe 9. 12. 2011 s CSD Lendava sklenila pogodbo o najemu poslovnih prostorov v skupni izmeri 131 m² za določen čas 5 let z možnostjo podaljšanja in mesečno najemnino 1.089 EUR. Občina in najemnik sta 9. 11. 2012 sklenila aneks št. 1 in 25. 10. 2016 aneks št. 2, s katerim sta najemno razmerje podaljšala še za nadaljnjih 5 let. Najemnik je v letu 2022 po tej pogodbi plačal 1.089 EUR najemnine.

2.2.2.1.a Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁸ (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011) je v času sklenitve najemne pogodbe v četrtem odstavku 6. člena določala, da je oddaja nepremičnega premoženja samoupravne lokalne skupnosti v najem mogoča na podlagi veljavnega načrta oddaje nepremičnega premoženja v najem.

¹⁵ Občina je 11. 11. 2022 z družbo Nograd sklenila menjalno pogodbo (povezava s točko 2.2.1.1), na podlagi katere je kupnino v vrednosti 2.280 EUR medsebojno poračunala, prihodkov in odhodkov, povezanih s to menjavo, pa ni evidentirala v poslovnih knjigah.

¹⁶ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE.

¹⁷ Razen stanovanj.

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

Občina je oddala poslovne prostore v najem, čeprav ni imela veljavnega načrta oddaje nepremičnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju s četrtem odstavkom 6. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011.

2.2.2.1.b Uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011 je v drugem odstavku 18. člena med drugim določala, kadar se stvarno premoženje lokalne skupnosti oddaja v najem, višina najemnine pa v enem letu izkustveno preseže 10.000 EUR, se opravi cenitev višine najemnine.

Občina pred oddajo poslovnih prostorov v najem ni opravila cenitve višine najemnine, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 18. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011.

2.2.2.1.c Občina pred sklenitvijo neposredne najemne pogodbe na spletni strani ni objavila namere o oddaji stvarnega premoženja v najem, kar je bilo v neskladju z 48. členom uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011, ki je določala, da se namera o oddaji stvarnega premoženja v najem objavi na spletni strani upravljavca najmanj 15 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe.

Ukrep občine

Občina je 17. 2. 2022 s Centrom za socialno delo Pomurje¹⁹ sklenila novo najemno pogodbo za iste poslovne prostore, pred tem pa je opravila cenitev višine najemnine ter izvedla ustrezen postopek oddaje poslovnih prostorov v najem.

2.2.2.2 Cenitev stvarnega premoženja

Občina je na podlagi metode neposredne pogodbe 28. 4. 2021 z ZD Lendava – EH Lendva sklenila pogodbo o najemu poslovnih prostorov v skupni izmeri 205 m² za nedoločen čas in z mesečno najemnino 1.023 EUR. Najemnik je v letu 2022 plačal 12.270 EUR najemnine.

ZSPDSLS-1 v 38. členu določa, če se stvarno premoženje odda v najem, višina najemnine pa v enem letu izkustveno preseže 10.000 EUR, se pred sklenitvijo pravnega posla opravi cenitev višine najemnine.

2.2.2.2.a Občina pred sklenitvijo najemne pogodbe ni opravila cenitve višine najemnine, kar je v neskladju z 38. členom ZSPDSLS-1.

2.2.2.3 Predkupna pravica

ZSPDSLS-1 v 34. členu določa, da pogodbeno ustanavljanje predkupnih pravic na stvarnem premoženju ni dopustno in da je pogodbeno določilo o ustanovitvi predkupne pravice na stvarnem premoženju nično.

¹⁹ Na podlagi drugega odstavka 1. člena Sklepa o ustanovitvi Centra za socialno delo Pomurje (Uradni list RS, št. 30/18 in 39/18) je Center za socialno delo Pomurje pravni naslednik več javnih socialnovarstvenih zavodov, med drugim tudi CSD Lendava.

2.2.2.3.a Občina je 26. 5. 2020 z družbo Telekom Slovenije, d.d. sklenila pogodbo o najemu poslovnega prostora v izmeri 11 m² za določen čas 5 let in z mesečno najemnino 66 EUR. Najemnik je v letu 2022 plačal 802 EUR najemnine.

V 9. členu najemne pogodbe je določeno, da ima v primeru prodaje predmetnega poslovnega prostora najemnik predkupno pravico do njegovega nakupa. Občina je s tem, ko je v najemno pogodbo vključila določbo, da bo imel v primeru prodaje prostorov najemnik predkupno pravico do njihovega nakupa, ravnala v neskladju s 34. členom ZSPDSLS-1.

Ukrep občine

Občina je 2. 10. 2024 najemnika pozvala k podpisu aneksa št. 1 k najemni pogodbi, s katerim je iz pogodbe izločila določilo o ustanovitvi predkupne pravice na stvarnem premoženju.

2.2.2.4 Izkazovanje prihodkov od oddaj prostorov v najem

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje prihodkov od najemnin za poslovne prostore v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022, in sicer:

- prihodke od najema zemljišča, ki jih je plačalo Športno Moto Društvo Lend Riders - Sport Moto Egyesület Lend Riders v znesku 284 EUR, je občina napačno izkazala na kontu 7103 – Prihodki od najemnin za poslovne prostore; iz predložene dokumentacije izhaja, da v navedenih primerih, izhajajoč iz namena oziroma vsebine prihodkov, ne gre za prihodke od najemnin za poslovne prostore, zato jih občina ne bi smela izkazati med prihodki od najemnin za poslovne prostore, ampak bi jih morala, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega prihodka, izkazati na drugih vsebinsko ustreznih kontih, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina pridobi od prihodkov od najemnin za poslovne prostore, ni ustrezna; napačno izkazovanje prihodkov od najemnin za poslovne prostore ne vpliva na skupni obseg izkazanih prihodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev; zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 prihodki od najemnin za poslovne prostore precenjeni za 284 EUR;
- prihodke od najemnine za poslovni prostor, ki jih je plačala Vinska klet Kelenc, Darko Kelenc, s.p. v znesku 850 EUR, je občina napačno izkazala na kontu 7130 – Prihodki od prodaje materiala in odpadkov namesto na kontu 7103 – Prihodki od najemnin za poslovne prostore; zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 prihodki od najemnin za poslovne prostore podcenjeni za 850 EUR, prihodki od prodaje materiala in odpadkov pa precenjeni za enak znesek.

Navedeni ravnanji sta bili v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava²⁰ (v nadaljevanju: PEKN), ki je od neposrednih uporabnikov proračuna zahteval, da javnofinančne prihodke in druge prejemke,

²⁰ 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, 203/21 in 158/22.

odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev izkazujejo na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je priloga tega pravilnika, in se razporeditev na posamezne konte opravi v skladu z vsebino kontov, predpisano s PEKN.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki²¹ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 5.054.136 EUR, kar predstavlja 35,9 % vseh izkazanih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine v letu 2022.

2.3.1 Izgradnja prizidka k DOŠ I Lendava

Občina je v letu 2021 izvedla postopek oddaje javnega naročila po odprtem postopku in 26. 10. 2021 z izvajalcem Dema Plus d.o.o. sklenila pogodbo za izgradnjo prizidka k DOŠ I Lendava v vrednosti 1.120.733 EUR. K pogodbi je bilo sklenjenih 5 aneksov, in sicer:

- 29. 10. 2021 aneks št. 1 zaradi zvišanja pogodbene vrednosti zaradi posebnih okoliščin na trgu (zvišanja cen gradbenih storitev) v vrednosti 219.600 EUR; skupna pogodbena vrednost po sklenitvi aneksa št. 1 je znašala 1.340.333 EUR;
- 18. 1. 2022 aneks št. 2 in 23. 3. 2022 aneks št. 3 zaradi vključitve podizvajalcev v delo;
- 29. 7. 2022 aneks št. 4 zaradi podaljšanja roka izvedbe del,
- 23. 8. 2022 aneks št. 5 zaradi podaljšanja roka izvedbe del.

V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 1.247.810 EUR.

2.3.1.a Občina je v razpisni dokumentaciji za javno naročilo za izgradnjo prizidka k DOŠ I Lendava navedla, da se lahko posamezen gospodarski subjekt na predmetni javni razpis prijavi samostojno in lahko odda samo eno ponudbo. V kolikor se prijavi v skupnem nastopu, lahko nastopa samo v eni skupini ponudnikov v skupnem nastopu. V kolikor bo posamezni gospodarski subjekt nastopal v več kot eni ponudbi (ali samostojno ali v okviru skupnega nastopa ali v kombinaciji teh), bo naročnik vse takšne ponudbe izločil.

Navedeno določilo je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, ki ga določa drugi odstavek 5. člena Zakona o javnem naročanju²² (v nadaljevanju: ZJN-3), v skladu s katerim naročnik v postopku javnega naročanja ne sme omejevati možnih ponudnikov z izbiro in izvedbo postopka, ki je v nasprotju s tem zakonom, pri izvajanju javnega naročanja pa mora ravnati v skladu s predpisi o varstvu oziroma preprečevanju omejevanja konkurence. Takšno določilo vsebuje domnevo navzkrižja interesov, pri čemer pa ponudniki oziroma gospodarski subjekti nimajo

²¹ Brez odhodkov za nakup nepremičnega premoženja.

²² Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US in 100/22 – ZNUZSZS.

možnosti dokazati, da so njihove ponudbe oblikovane neodvisno in da ne vplivajo negativno na konkurenco med ponudniki.²³

Ukrepi občine

Občina določila, ki je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, v letu 2024 ne vključuje več v razpisne dokumentacije. Občina je predložila povezavo do objave javnega naročila, iz katere izhaja, da razpisna dokumentacija omenjenega določila ne vsebuje več²⁴.

2.3.1.b V 11. členu pogodbe je med drugim določeno, da mora izvajalec v 10 dneh po sklenitvi pogodbe kot jamstvo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti naročniku izročiti nepreklicno, brezpogojno in na prvi poziv plačljivo finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, ki ga izda banka ali zavarovalnica, v višini 10 % pogodbene vrednosti z DDV in veljavno do vključno 60 dni po preteku roka za končanje del. Ob spremembi roka izvedbe del ali vrednosti teh del je izvajalec naročniku ob podpisu aneksa k pogodbi dolžan izročiti novo finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s spremenjenim rokom veljavnosti oziroma spremenjeno višino jamstva. Ponudnik mora vsako podaljšanje finančnega zavarovanja predložiti najmanj 10 dni pred iztekom veljavnosti trenutno veljavnega finančnega zavarovanja.

Občina je 74 dni po sklenitvi aneksa št. 1 pridobila ustrezno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, po sklenitvi aneksa št. 5 pa ni pridobila podaljšanega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.1.c Občina je 2. začasno situacijo v znesku 48.648 EUR plačala 41 dni po prejemu, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023²⁵ (v nadaljevanju: ZIPRS2223).

2.3.1.d Pravilnik o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev²⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o objavah pogodb) v sedmem odstavku 3. člena med drugim določa, da kadar se k pogodbi sklene dodatek, za katerega naročniku ni bilo treba izvesti postopka v skladu z zakonom, ki ureja javno naročanje, zavezanec na portalu javnih naročil objavi elektronsko kopijo pogodbe ali dodatka k pogodbi v 8 dneh od sklenitve.

Občina na portalu javnih naročil ni objavila elektronskih kopij aneksa št. 2, aneksa št. 3, aneksa št. 4 in aneksa št. 5 k pogodbi, kar je v neskladju s sedmim odstavkom 3. člena pravilnika o objavah pogodb.

²³ Takšno stališče je zavzela tudi Državna revizijska komisija (na primer v odločitvi št. 018-139/2013 z dne 7. 6. 2013, št. 018-191/2013 z dne 23. 7. 2013 in št. 018-216/2018 z dne 4. 2. 2019).

²⁴ [URL: <https://www.lendava.si/vsebina/javno-narocilo-prevozi-soloobveznih-otrok-v-obcini-lendava-za-solski-leti-20242025-in-20252026-04-11-2024>], 12. 11. 2024.

²⁵ Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324.

²⁶ Uradni list RS, št. 5/15 in 53/22.

Ukrep občine

Občina je 28. 8. 2024 na portalu javnih naročil objavila elektronske kopije aneksa št. 2, aneksa št. 3 in aneksa št. 4 ter 11. 11. 2024 elektronsko kopijo aneksa št. 5.

2.3.2 Obnova Lendavskega gradu

Občina je v letu 2022 po neuspešno izvedenem postopku naročila male vrednosti izvedla postopek oddaje javnega naročila po konkurenčnem postopku s pogajanjem in 29. 7. 2022 z izvajalcem GMI, d.o.o. sklenila pogodbo za obnovo Lendavskega gradu v vrednosti 581.285 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 559.706 EUR.

2.3.2.a Občina je v razpisni dokumentaciji za javno naročilo male vrednosti za obnovo Lendavskega gradu navedla, da se lahko posamezen gospodarski subjekt na predmetni javni razpis prijavi samostojno in lahko odda samo eno ponudbo. V kolikor se prijavi v skupnem nastopu, lahko nastopa samo v eni skupini ponudnikov v skupnem nastopu. V kolikor bo posamezni gospodarski subjekt nastopal v več kot eni ponudbi (ali samostojno ali v okviru skupnega nastopa ali v kombinaciji teh), bo naročnik vse takšne ponudbe izločil.

Navedeno določilo je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, ki ga določa drugi odstavek 5. člena ZJN-3.

Ukrep občine

Občina določila, ki je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, v letu 2024 ne vključuje več v razpisne dokumentacije. Občina je predložila povezavo do objave javnega naročila, iz katere izhaja, da razpisna dokumentacija omenjenega določila ne vsebuje več²⁷.

2.3.2.b V 3. členu pogodbe je med drugim določeno, da se izvajalec obvezuje dokončati dela v skladu s terminskim planom izvajanja del in dinamiko del, in sicer najkasneje do 31. 10. 2022, v 4. členu pogodbe pa je med drugim določeno, da mora biti sprememba pogodbenega roka urejena v pisni obliki kot aneks k pogodbi.

Iz končnega obračuna izvršenih del in gradbenega dnevnika je razvidno, da so se dela zaključila 28. 11. 2022, kar je 28 dni po pogodbeno določenem roku za dokončanje del. Občina ni predlagala izvajalcu v podpis aneksa k pogodbi, s katerim bi se podaljšal rok za dokončanje del, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

²⁷ Tako kot opomba 24.

Pojasnilo občine

Dela so bila zaključena 29. 10. 2022, po tem datumu je izvajalec odpravljala ugotovljene napake in pomanjkljivosti.

Iz končnega obračuna izvršenih del izhaja, da so bila med 1. 11. 2022 in 28. 11. 2022 opravljena tudi dela po pogodbi in ne samo dela, potrebna za odpravo napak in pomanjkljivosti (na primer sanacija dela vzhodnega in južnega obzidja, odvodnjavanje, sanacija dela fasade), zato bi občina morala predlagati izvajalcu v podpis aneks k pogodbi za podaljšanje dokončanja pogodbenih obveznosti.

2.3.3 Rekonstrukcija lokalnih cest v Čentibi

Občina je v letu 2022 po neuspešno izvedenem odprtem postopku izvedla postopek oddaje javnega naročila po konkurenčnem postopku s pogajanjem in 28. 4. 2022 z izvajalcem Legartis d.o.o. sklenila pogodbo za rekonstrukcijo lokalnih cest v Čentibi v vrednosti 836.486 EUR. K pogodbi je bil 20. 10. 2022 sklenjen aneks št. 1 zaradi dodatnih in več del v vrednosti 79.399 EUR in za podaljšanje roka dokončanja del ter 22. 12. 2022 aneks št. 2 za podaljšanje roka dokončanja del. Skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksa št. 1 je znašala 915.885 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 736.274 EUR.

2.3.3.a ZJF v drugem odstavku 22. člena med drugim določa, da je pri pripravi skupnega NRP treba upoštevati, da mora biti posamezen investicijski projekt ali program neposrednega uporabnika v skladu s predpisano metodologijo za izdelavo investicijske dokumentacije in potrjen najmanj na ravni predinvesticijske zasnove. Tudi Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ²⁸ (v nadaljevanju: uredba o enotni metodologiji) v prvem odstavku 24. člena določa, da se investicijski projekt uvrsti v NRP, če izpolnjuje pogoje, določene v ZJF in drugih, na njegovi podlagi izdanih predpisih. V tretjem odstavku 24. člena uredbe o enotni metodologiji je določeno, da je temeljni dokument za uvrstitev projekta v NRP dokument identifikacije investicijskega projekta (v nadaljevanju: DIIP), s katerim se med drugim določi izhodiščna vrednost projekta. Uredba o enotni metodologiji v prvem odstavku 4. člena določa mejne vrednosti, ki določajo pripravo in obravnavo posamezne vrste investicijske dokumentacije, in sicer v 2. točki prvega odstavka 4. člena določa za investicijske projekte nad vrednostjo 500.000 EUR pripravo DIIP in investicijskega programa.

Ob upoštevanju ocenjene vrednosti 1.685.000 EUR bi morala občina poleg DIIP pripraviti tudi investicijski program. Občina je septembra 2021 pripravila DIIP za projekt rekonstrukcije lokalnih cest v Čentibi z ocenjeno vrednostjo 1.685.000 EUR, ne pa tudi investicijskega programa (občina je v letu 2022 izvajalcu plačala 736.274 EUR), kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi z 2. točko prvega odstavka 4. člena uredbe o enotni metodologiji.

Pojasnilo občine

Občina je za to investicijo izdelala le DIIP in v tem primeru ravnala enako kot Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo, s katero ima občina podpisan sporazum o skupnem vlaganju

²⁸ Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16.

v projekt rekonstrukcije ceste Lendava–Pince. Kot izhaja iz Sklepa o potrditvi novelacije dokumenta identifikacije investicijskega projekta/investicijskega programa (NOV DIIP/IP) Ureditev ceste Lendava–Pince, se investicijski program skladno s tretjim odstavkom 4. člena Uredbe o metodologiji priprave in obravnave dokumentacije na področju državnih cest in javne železniške infrastrukture²⁹ ne pripravi.

Opozarjamo, da iz 1. točke 1. člena Uredbe o metodologiji priprave in obravnave dokumentacije na področju državnih cest in javne železniške infrastrukture izhaja, da se uredba uporablja za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije za vse investicijske ukrepe zgolj s področja državnih cest in javne železniške infrastrukture.

Ukrep občine

Občina je septembra 2024 izdelala investicijski program za rekonstrukcijo javnih cest v Čentibi.

2.3.3.b Občina je v razpisni dokumentaciji za javno naročilo po odprtem postopku za rekonstrukcijo lokalnih cest v Čentibi navedla, da se lahko posamezen gospodarski subjekt na predmetni javni razpis prijavi samostojno in lahko odda samo eno ponudbo. V kolikor se prijavi v skupnem nastopu, lahko nastopa samo v eni skupini ponudnikov v skupnem nastopu. V kolikor bo posamezni gospodarski subjekt nastopal v več kot eni ponudbi (ali samostojno ali v okviru skupnega nastopa ali v kombinaciji teh), bo naročnik vse takšne ponudbe izločil.

Navedeno določilo je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, ki ga določa drugi odstavek 5. člena ZJN-3.

Ukrep občine

Občina določila, ki je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, v letu 2024 ne vključuje več v razpisne dokumentacije. Občina je predložila povezavo do objave javnega naročila, iz katere izhaja, da razpisna dokumentacija omenjenega določila ne vsebuje več³⁰.

2.3.3.c Občina na portalu javnih naročil ni objavila elektronskih kopij aneksa št. 1 in aneksa št. 2 k pogodbi, kar je v neskladju s sedmim odstavkom 3. člena pravilnika o objavah pogodb.

Ukrep občine

Občina je 23. 7. 2024 na portalu javnih naročil objavila elektronski kopiji aneksa št. 1 in aneksa št. 2 k pogodbi.

²⁹ Uradni list RS, št. 5/17.

³⁰ Tako kot opomba 24.

2.3.4 Obnova vaških domov in mrliških vežic na območju občine

Občina je v letu 2021 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 13. 9. 2021 z izvajalcem Zidarstvo Maučec d.o.o. sklenila pogodbo za obnovo vaških domov in mrliških vežic na območju občine v vrednosti 185.156 EUR. K pogodbi je bil 15. 11. 2021 sklenjen aneks št. 1 in 15. 12. 2021 aneks št. 2, oba za podaljšanje roka izvedbe del. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 132.046 EUR.

2.3.4.a Občina je v razpisni dokumentaciji za javno naročilo za obnovo vaških domov in mrliških vežic na območju občine navedla, da se lahko posamezen gospodarski subjekt na predmetni javni razpis prijavi samostojno in lahko odda samo eno ponudbo. V kolikor se prijavi v skupnem nastopu, lahko nastopa samo v eni skupini ponudnikov v skupnem nastopu. V kolikor bo posamezni gospodarski subjekt nastopal v več kot eni ponudbi (ali samostojno ali v okviru skupnega nastopa ali v kombinaciji teh), bo naročnik vse takšne ponudbe izločil.

Navedeno določilo je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, ki ga določa drugi odstavek 5. člena ZJN-3.

Ukrep občine

Občina določila, ki je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, v letu 2024 ne vključuje več v razpisne dokumentacije. Občina je predložila povezavo do objave javnega naročila, iz katere izhaja, da razpisna dokumentacija omenjenega določila ne vsebuje več³¹.

2.3.4.b Občina je končno situacijo v znesku 60.560 EUR plačala 40 dni po prejemu, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2223.

2.3.5 Nabava opreme za nov prizidek k DOŠ I Lendava

Občina je v letu 2021 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 2. 2. 2022 z izvajalcem Atlas oprema d.o.o. sklenila pogodbo za nakup, dobavo in vgradnjo/montažo opreme za nov prizidek k DOŠ I Lendava v vrednosti 58.367 EUR. K pogodbi je bil 23. 11. 2022 sklenjen aneks št. 1 zaradi posebnih okoliščin na trgu (zvišanja cen materiala in storitev) v vrednosti 8.959 EUR in za podaljšanje roka dokončanja del. Skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksa št. 1 je znašala 67.326 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 17.940 EUR.

2.3.5.a Občina je sredstva za investicijo načrtovala v proračunu občine za leto 2021³², ob sklenitvi pogodbe³³ februarja 2022 pa v proračunu občine za leto 2022 ni imela načrtovanih sredstev za izvedbo investicije, ampak jih je načrtovala šele v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022, ki ga je

³¹ Tako kot opomba 24.

³² Odlok o proračunu Občine Lendava za leto 2021 (Uradni list RS, št. 195/20).

³³ V razpisni dokumentaciji je bilo navedeno, da je pogoj za sklenitev pogodbe z izvajalcem podpisana pogodba o sofinanciranju projekta, v nasprotnem primeru naročnik odstopa od izvedbe predmeta javnega naročila.

občinski svet potrdil 30. 3. 2022, in sicer na proračunski postavki 190039 – Izgradnja prizidka k DOŠ I Lendava (konto 420244 – Nakup opreme za učilnice in konto 420299 – Nakup druge opreme in napeljav) v skupnem znesku 58.368 EUR.

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 je s sklenitvijo pogodbe za nabavo opreme za nov prizidek k DOŠ I Lendava prevzela obveznost v skupni vrednosti 58.367 EUR, za katero ob prevzemu obveznosti ni imela zagotovljenih sredstev v proračunu občine za leto 2022 (za izvršena dela je v letu 2022 plačala 17.940 EUR), kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

Pojasnilo občine

Občina je realizacijo investicije načrtovala v letu 2021, vendar do oktobra 2021 ni prejela odločbe o sofinanciranju investicije s strani Ministrstva za vzgojo in izobraževanje, zato je pogodbo z izvajalcem podpisala šele februarja 2022, sredstva pa je načrtovala v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022, ki ga je občinski svet potrdil 30. 3. 2022.

Kljub temu da občina še ni prejela odločbe o sofinanciranju investicije s strani Ministrstva za vzgojo in izobraževanje, bi morala pred sklenitvijo pogodbe načrtovati sredstva v proračunu občine za celovito izvedbo investicije.

2.3.5.b Občina je v razpisni dokumentaciji za javno naročilo za nabavo opreme za nov prizidek k DOŠ I Lendava navedla, da se lahko posamezen gospodarski subjekt na predmetni javni razpis prijavi samostojno in lahko odda samo eno ponudbo. V kolikor se prijavi v skupnem nastopu, lahko nastopa samo v eni skupini ponudnikov v skupnem nastopu. V kolikor bo posamezni gospodarski subjekt nastopal v več kot eni ponudbi (ali samostojno ali v okviru skupnega nastopa ali v kombinaciji teh), bo naročnik vse takšne ponudbe izločil.

Navedeno določilo je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, ki ga določa drugi odstavek 5. člena ZJN-3.

Ukrep občine

Občina določila, ki je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, v letu 2024 ne vključuje več v razpisne dokumentacije. Občina je predložila povezavo do objave javnega naročila, iz katere izhaja, da razpisna dokumentacija omenjenega določila ne vsebuje več³⁴.

2.3.5.c Občina na portalu javnih naročil ni objavila elektronske kopije pogodbe in aneksa št. 1 k pogodbi, kar je v neskladju s sedmim odstavkom 3. člena pravilnika o objavah pogodb.

Ukrep občine

Občina je 11. 7. 2024 na portalu javnih naročil objavila elektronsko kopijo pogodbe in aneksa št. 1 k pogodbi.

2.3.5.d V 11. členu pogodbe je med drugim določeno, da je dobavitelj ob spremembi roka izvedbe del ali vrednosti teh del naročniku ob podpisu aneksa k pogodbi dolžan izročiti novo finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s spremenjenim rokom veljavnosti oziroma spremenjeno višino jamstva. Dobavitelj mora vsako podaljšanje finančnega zavarovanja predložiti najmanj 15 dni pred iztekom veljavnosti trenutno veljavnega finančnega zavarovanja.

Občina po sklenitvi aneksa št. 1, s katerim se je povečala pogodbeni vrednost in podaljšal rok dokončanja del, ni pridobila novega finančnega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.6 Izdelava projektne dokumentacije za projekt večnamenske športne dvorane z bazenom

Občina je v letu 2021 izvedla postopek oddaje javnega naročila po odprtem postopku in 24. 6. 2021 z izvajalcem Kota Arhitekti d.o.o. sklenila pogodbo za izdelavo projektne dokumentacije za projekt večnamenske športne dvorane z bazenom v vrednosti 939.400 EUR. K pogodbi je bil 24. 6. 2021 sklenjen aneks št. 1 zaradi dinamike koriščenja proračunskih sredstev, racionalizacije projekta in zavarovanja projektantske odgovornosti za dejavnost. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 231.000 EUR³⁵.

2.3.6.a Občina je v razpisni dokumentaciji za javno naročilo za izdelavo projektne dokumentacije za projekt večnamenske športne dvorane z bazenom navedla, da lahko vsak ponudnik kot partner

³⁴ Tako kot opomba 24.

³⁵ Občina je s podpisom pogodbe naročila le pripravo 1. faze projektne dokumentacije, ki je potrebna za pridobitev gradbenega dovoljenja. Občina bo storitve iz 2. in 3. faze naročila po pridobitvi sredstev za sofinanciranje projekta iz skladov EU. Če občina pri tem ne bo uspešna, priprave dodatne dokumentacije ne bo naročila (4. člen pogodbe).

predloži oziroma nastopa le v eni ponudbi. Ponudnik, ki kot partner nastopa v več kot eni ponudbi, ne glede na to, ali nastopa samostojno ali kot partner, diskvalificira vse ponudbe, v katerih nastopa.

Navedeno določilo je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, ki ga določa drugi odstavek 5. člena ZJN-3.

Ukrep občine

Občina določila, ki je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, v letu 2024 ne vključuje več v razpisne dokumentacije. Občina je predložila povezavo do objave javnega naročila, iz katere izhaja, da razpisna dokumentacija omenjenega določila ne vsebuje več³⁶.

2.3.7 Rekonstrukcija čistilne naprave Hotiza

Občina je v letu 2021 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 26. 1. 2022 z izvajalcem Tehnix d.o.o., Donji Kraljevec, Hrvaška sklenila pogodbo za rekonstrukcijo čistilne naprave Hotiza v vrednosti 201.384 EUR. K pogodbi je bil 17. 3. 2022 sklenjen aneks št. 1 za podaljšanje roka dokončanja del in 12. 5. 2022 aneks št. 2 zaradi nepredvidenih in več del v skupni vrednosti 5.073 EUR. Skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksa št. 2 je znašala 206.457 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 84.614 EUR brez DDV.

2.3.7.a Občina ob sklenitvi pogodbe v proračunu občine za leto 2022 ni imela načrtovanih sredstev za izvedbo investicije. Sredstva za investicijo je zagotovila v rebalansu 1 proračuna občine za leto 2022 na proračunski postavki 150028 – Obnova čistilne naprave Hotiza (konto420401 – Novogradnje) v znesku 221.704 EUR.

Občina je s sklenitvijo pogodbe za rekonstrukcijo čistilne naprave Hotiza prevzela obveznost v skupni vrednosti 201.384 EUR, za katero ob prevzemu obveznosti ni imela načrtovanih sredstev v proračunu občine za leto 2022 (za izvršena dela je v letu 2022 plačala 84.614 EUR brez DDV), kar je v neskladju z določili enajstega odstavka 2. člena ZJF.

2.3.7.b Občina je za rekonstrukcijo čistilne naprave Hotiza pridobila DIIP, vendar šele januarja 2022, to je po uvrstitvi projekta v NRP³⁷ (za izvršena dela je v letu 2022 plačala 84.614 EUR brez DDV), kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

2.3.7.c Iz končne situacije izvajalca z dne 12. 5. 2022 in gradbenega dnevnika je razvidno, da je izvajalec med 15. 2. 2022 in 19. 4. 2022 opravil tudi nepredvidena dela in več del v skupni vrednosti 5.073 EUR, ki so bila dogovorjena z aneksom št. 2. Občina je aneks št. 2 za nepredvidena dela in več del v skupni vrednosti 5.073 EUR (za izvršena dela je v letu 2022 plačala 4.158 EUR brez DDV)

³⁶ Tako kot opomba 24.

³⁷ Občina je projekt uvrstila v NRP, ki je sestavni del Odloka o proračunu Občine Lendava za leto 2021, ki je bil sprejet 16. 12. 2020.

sklenila 12. 5. 2022 oziroma najmanj 23 dni po opravljenih delih, kar je v neskladju s 142. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije³⁸ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), ki določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

2.3.7.d Občina je v razpisni dokumentaciji za javno naročilo za rekonstrukcijo čistilne naprave Hotiza navedla, da se lahko posamezen gospodarski subjekt na predmetni javni razpis prijavi samostojno in lahko odda samo eno ponudbo. V kolikor se prijavi v skupnem nastopu, lahko nastopa samo v eni skupini ponudnikov v skupnem nastopu. V kolikor bo posamezni gospodarski subjekt nastopal v več kot eni ponudbi (ali samostojno ali v okviru skupnega nastopa ali v kombinaciji teh), bo naročnik vse takšne ponudbe izločil.

Navedeno določilo je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, ki ga določa drugi odstavek 5. člena ZJN-3.

Ukrep občine

Občina določila, ki je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, v letu 2024 ne vključuje več v razpisne dokumentacije. Občina je predložila povezavo do objave javnega naročila, iz katere izhaja, da razpisna dokumentacija omenjenega določila ne vsebuje več³⁹.

2.3.7.e Občina je elektronsko kopijo pogodbe objavila na portalu javnih naročil 4. 4. 2022, to je 68 dni po njeni sklenitvi, elektronski kopiji aneksa št. 1 in aneksa št. 2 pa 13. 9. 2022, to je 180 oziroma 124 dni po njuni sklenitvi, kar je v neskladju z določili sedmega odstavka 3. člena pravilnika o objavah pogodb.

2.3.8 Urbana oprema in igrala za ureditev parkov v Gaberju in Trimlinih

Občina je v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 14. 6. 2022 izvajalcu Svet igral d.o.o. izdala naročilnico za ureditev parkov v Gaberju in Trimlinih (nabava in montaža opreme in igral) v vrednosti 23.429 EUR. V letu 2022 je občina izvajalcu za izvedena dela plačala 23.429 EUR.

2.3.8.a Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije⁴⁰ (v nadaljevanju: ZIntPK) v šestem odstavku 14. člena med drugim določa, da mora organ ali organizacija javnega sektorja, ki mora postopke javnega naročanja voditi skladno s predpisi, ki urejajo javno naročanje, pred sklenitvijo pogodbe v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV od ponudnika zaradi zagotovitve transparentnosti posla in preprečitve korupcijskih tveganj pridobiti izjavo oziroma podatke o udeležbi fizičnih in pravnih oseb

³⁸ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 26/09, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP in 149/22.

³⁹ Tako kot opomba 24.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo, 158/20 in 3/22 – ZDeb.

v lastništvu ponudnika ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom.

Občina pred izdajo naročilnice ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju s šestim odstavkom 14. člena ZIntPK.

Ukrep občine

Občina določila, ki je v neskladju z načelom zagotavljanja konkurence med ponudniki, v letu 2024 ne vključuje več v razpisne dokumentacije. Občina je predložila povezavo do objave javnega naročila, iz katere izhaja, da razpisna dokumentacija omenjenega določila ne vsebuje več⁴¹.

2.3.9 Nujna sanacija notranjosti v vrtcu Hotiza

Občina je v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 30. 8. 2022 izvajalcu Srša d.o.o. izdala naročilnico za nujno sanacijo notranjosti v vrtcu Hotiza v vrednosti 26.936 EUR. V letu 2022 je občina izvajalcu za izvedena dela plačala 26.936 EUR.

2.3.9.a Občina pred uvrstitvijo projekta v NRP ni pripravila DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (v letu 2022 je izvajalcu plačala 26.936 EUR), kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

Pojasnilo občine

Občina pred uvrstitvijo investicije v NPR ni pripravila DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije, ker je šlo za nujna sanacijska dela.

Predpisi ne določajo izjem, ko zaradi izrednih okoliščin ne bi bilo treba pripraviti DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije.

2.3.9.b Občina pred izdajo naročilnice ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju s šestim odstavkom 14. člena ZIntPK.

2.3.10 Izdelava lesenega nadstreška k mrliški vežici v Petišovcih

Občina je v letu 2021 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 31. 1. 2022 izvajalcu TKP Most, d.o.o. izdala naročilnico za izdelavo lesenega nadstreška k mrliški vežici v Petišovcih v vrednosti 9.510 EUR. V letu 2022 je občina izvajalcu za izvedena dela plačala 9.510 EUR.

⁴¹ Tako kot opomba 24.

2.3.10.a Občina pred uvrstitvijo projekta v NRP ni pripravila DIIP oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (v letu 2022 je izvajalcu plačala 9.510 EUR), kar je v neskladju z drugim odstavkom 22. člena ZJF v povezavi s tretjim odstavkom 24. člena uredbe o enotni metodologiji.

Pojasnilo občine

Podlaga za vključitev navedenih del v NRP je DIIP za investicije in obnove objektov v lasti občine in krajevnih skupnosti, ki je bil izdelan novembra 2020.

V DIIP za investicije in obnove objektov v lasti občine in krajevnih skupnosti so v uvodu na strani 7 navedene investicije, za katere je DIIP izdelan, vendar med njimi ni navedena izdelava lesenega nadstreška k mrliški vežici v Petišovcih oziroma rekonstrukcija mrliške vežice v Petišovcih.

2.3.10.b Občina je račun v znesku 9.510 EUR plačala 42 dni po prejemu, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS2223.

2.4 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 487.234 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2022 znašali 404.534 EUR, kar predstavlja 2,9 % vseh izkazanih odhodkov občine v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.8.

Občina je v letu 2022 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 6 javnih razpisov.

2.4.1 Tekoči transferi na področju športa

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 179.779 EUR⁴², kar predstavlja 44,4 % vseh odhodkov, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

Občina je 4. 2. 2022 na svoji spletni strani⁴³ objavila Javni razpis za izbor izvajalcev in sofinanciranje programov na področju športa v letu 2022 (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa). Na podlagi javnega razpisa na področju športa je občina s 35 izvajalci športnih programov sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim v letu 2022 dodelila 180.000 EUR in izplačala 179.249 EUR⁴⁴.

⁴² Od tega se izplačilo v znesku 530 EUR nanaša na program, izveden po Javnem razpisu za izbor izvajalcev in sofinanciranje letnega programa športa Občine Lendava v letu 2021.

⁴³ [URL: <https://www.lendava.si/objava/593384>], 30. 8. 2024.

⁴⁴ Razlika 751 EUR med dodeljenimi in izplačanimi sredstvi se nanaša programe, ki jih izvajalci niso v celoti realizirali.

2.4.1.a Zakon o športu⁴⁵ (v nadaljevanju: ZŠpo-1) v prvem odstavku 19. člena določa, da izvajalec razpisa sprejme sklep o začetku postopka javnega razpisa za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa, s katerim določi predmet sofinanciranja, predviden obseg javnih sredstev, cilje, ki se jih da doseči z javnim razpisom, in besedilo javnega razpisa.

Občina ni sprejela sklepa o začetku postopka javnega razpisa na področju športa, kar je v neskladju s prvim odstavkom 19. člena ZŠpo-1.

2.4.1.b ZŠpo-1 v tretjem odstavku 19. člena med drugim določa, da se javni razpis lokalne skupnosti objavi v uradnem glasilu lokalne skupnosti in tudi na spletni strani izvajalca razpisa. Pravilnik o pogojih in merilih za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Lendava⁴⁶ v prvem odstavku 10. člena določa, da občina besedilo javnega razpisa in razpisno dokumentacijo na področju športa objavi na svojih spletnih straneh.

Občina je javni razpis na področju športa objavila samo na svoji spletni strani, kar je sicer v skladu s Pravilnikom o pogojih in merilih za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Lendava, ni pa objavila tudi v uradnem glasilu lokalne skupnosti, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 19. člena ZŠpo-1.

Ukrep občine

Občinski svet je 20. 12. 2023 sprejel Odlok o pogojih in merilih za sofinanciranje programa športa v Občini Lendava⁴⁷, ki v 9. členu med drugim določa, da mora občina besedilo javnega razpisa objaviti tudi v uradnem glasilu lokalne skupnosti ali v Uradnem listu RS.

2.4.1.c Predsednik in člani komisije niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 20. člena ZŠpo-1, ki določa, da predsednik in člani komisije podpišejo izjavo o prepovedi interesne povezanosti.

2.4.1.d Objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev, kar je v neskladju s prvim odstavkom 21. člena ZŠpo-1, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

Ukrep občine

Občina je pri pripravi Javnega razpisa za izbor izvajalcev in sofinanciranje letnega programa športa Občine Lendava v letu 2024 upoštevala določila ZŠpo-1 (pripravila je sklep o začetku postopka javnega razpisa, javni razpis je objavila tudi v uradnem glasilu lokalne skupnosti, predsednik in člani komisije so podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti, objava javnega razpisa je vsebovala vse obvezne sestavine).

⁴⁵ Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg, 82/20 in 3/22 – ZDeb.

⁴⁶ Uradni list RS, št. 15/19.

⁴⁷ Uradni list RS, št. 134/23.

2.4.1.e ZŠpo-1 v drugem odstavku 24. člena določa, da mora biti vloga oddana v zaprti ovojnici, ki je označena z "Ne odpiraj – vloga" in navedbo javnega razpisa, na katerega se nanaša. Ovojnica je lahko označena tudi na drug ustrezen način, iz katerega izhaja, da gre za vlogo na določen javni razpis. ZŠpo-1 v tretjem odstavku istega člena določa, da se ovojnica, ki ni označena v skladu z drugim odstavkom, vrne vlagatelju. V objavi javnega razpisa na področju športa je določeno, da predlagatelji oddajo svoje vloge osebno v vložišču občinske uprave ali jih pošljejo kot priporočeno pošiljko v zaprti kuverti z oznako "Javni razpis šport – ne odpiraj" na naslov občine.

Občina vloge, ki ni bila pravilno označena⁴⁸, ni vrnila vlagatelju, temveč jo je obravnavala skupaj z ostalimi pravilno označenimi vlogami in vlagatelju na njeni podlagi dodelila in izplačala 4.069 EUR, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 24. člena ZŠpo-1. Posledično sredstva javnega razpisa na področju športa v skupnem znesku 179.249 EUR niso bila pravilno razdeljena⁴⁹.

2.4.2 Tekoči transferi na področju kulture

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 152.485 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere na področju kulture, so v letu 2022 znašali 69.785 EUR, kar predstavlja 17,3 % vseh odhodkov, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.8.

Tabela 4 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2022 na področju kulture in načinu njihove dodelitve.

Tabela 4 Izplačani tekoči transferi na področju kulture v letu 2022 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	33	69.785	45,8
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	1	82.700	54,2
Skupaj	34	152.485	100,0

Opomba: ¹⁾ Z neposredno pogodbo (povezava s točko 2.4.6).

Vir: podatki občine.

Občina je 7. 2. 2022 na svoji spletni strani⁵⁰ objavila Javni razpis za sofinanciranje delovanja kulturnih društev in izbor kulturnih projektov v letu 2022 (v nadaljevanju: javni razpis na področju kulture).

⁴⁸ Ovojnica ni vsebovala oznake "Javni razpis šport – ne odpiraj". Iz zaznamka na ovojnici je razvidno, da je glavna pisarna ovojnice odprla.

⁴⁹ Komisija je prejete vloge točkovala v skladu z merili in določila vrednost točke glede na razpoložljiva sredstva. Zaradi upoštevanja nepravilno označene vloge v točkovanju vrednost točke ni bila ustrezno določena.

⁵⁰ [URL: <https://www.lendava.si/vsebina/javni-razpis-za-sofinanciranje-delovanja-kulturnih-drustev-in-izbor-kulturnih-projektov-v-letu-2022>], 30. 8. 2024.

Na podlagi javnega razpisa na področju kulture je občina s 33 izvajalci kulturnih programov in projektov sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim v letu 2022 dodelila in izplačala 69.785 EUR.

2.4.2.a Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo⁵¹ (v nadaljevanju: ZUJIK) v tretjem odstavku 104. člena v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena določa, da župan sprejme sklep o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov, s katerim določi vrsto postopka, datum objave in besedilo razpisa.

Župan za izvedbo javnega razpisa na področju kulture ni sprejel sklepa o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 104. člena v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena ZUJIK.

2.4.3 Tekoči transferi na področju mladine

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju mladine so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 14.174 EUR⁵², kar predstavlja 3,5 % vseh odhodkov, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

Občina je 24. 2. 2022 na svoji spletni strani⁵³ objavila Javni razpis za sofinanciranje mladinskih programov in projektov iz proračuna Občine Lendava v letu 2022 (v nadaljevanju: javni razpis na področju mladine). Na podlagi javnega razpisa na področju mladine je občina s 4 izvajalci mladinskih programov sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim v letu 2022 dodelila 14.162 EUR in izplačala 12.912 EUR⁵⁴.

2.4.3.a Občina javnega razpisa na področju mladine ni objavila v Uradnem listu RS, temveč samo na svoji spletni strani, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih, ki določa, da mora biti javni razpis za dodelitev sredstev objavljen v Uradnem listu RS.

2.4.3.b Objava javnega razpisa na področju mladine ni vsebovala datuma odpiranja vlog, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

2.4.3.c Razpisna dokumentacija javnega razpisa na področju mladine ni vsebovala vzorca pogodbe in navedbe o tem, kdo s sklepom odloči o dodelitvi sredstev in kdo o pritožbi zoper ta sklep, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije.

⁵¹ Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17, 21/18 – ZNorg, 3/22 – ZDeb in 105/22 – ZZNŠPP.

⁵² Od tega se izplačilo v znesku 1.262 EUR nanaša na program, izveden po Javnem razpisu za sofinanciranje mladinskih programov in projektov iz proračuna Občine Lendava v letu 2021.

⁵³ [URL: <https://www.lendava.si/vsebina/javni-razpis-za-sofinanciranje-mladinskih-programov-in-projektov-iz-proracuna-obcine-lendava-v-letu-2022>], 30. 8. 2024

⁵⁴ Razlika 1.250 EUR med dodeljenimi in izplačanimi sredstvi se nanaša programe, ki jih izvajalci niso v celoti realizirali.

2.4.3.d Komisija o odpiranju vlog ni vodila zapisnika, kar je v neskladju s prvim odstavkom 223. člena pravilnika o postopkih, ki določa, da mora komisija o odpiranju vlog sproti voditi zapisnik.

2.4.4 Tekoči transferi na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 12.897 EUR, kar predstavlja 3,2 % vseh odhodkov, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

Tabela 5 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2022 na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti in načinu njihove dodelitve.

Tabela 5 Izplačani tekoči transferi na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti v letu 2022 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	6	6.240	48,4
Dopustne izjeme ¹⁾	2	6.657	51,6
Skupaj	8	12.897	100,0

Opomba: ¹⁾ Z neposredno pogodbo.

Vir: podatki občine.

Občina je 15. 2. 2022 na svoji spletni strani⁵⁵ objavila Javni razpis za sofinanciranje programov in projektov na področju socialnega in zdravstvenega varstva ter humanitarnih dejavnosti v Občini Lendava v letu 2022 (v nadaljevanju: javni razpis na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti). Na podlagi javnega razpisa na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti je občina s 6 izvajalci programov in projektov na področju socialnega in zdravstvenega varstva ter humanitarnih dejavnosti sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim v letu 2022 dodelila 6.308 EUR in izplačala 6.240 EUR⁵⁶.

2.4.4.a Občina javnega razpisa na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti ni objavila v Uradnem listu RS, temveč samo na svoji spletni strani, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih.

⁵⁵ [URL: <https://www.lendava.si/vsebina/javni-razpis-za-sofinanciranje-programov-in-projektov-na-podrocju-socialnega-in-zdravstvenega-varstva-ter-humanitarnih-dejavnosti-v-obcini-lendava-v-letu-2022>], 30. 8. 2024.

⁵⁶ Razlika 68 EUR med dodeljenimi in izplačanimi sredstvi se nanaša programe, ki jih izvajalci niso v celoti realizirali.

2.4.4.b Objava javnega razpisa na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti ni vsebovala datuma odpiranja vlog, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih.

2.4.4.c Razpisna dokumentacija javnega razpisa na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti ni vsebovala vzorca pogodbe in navedbe o tem, kdo s sklepom odloči o dodelitvi sredstev in kdo o pritožbi zoper ta sklep, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih.

2.4.4.d Pravilnik o postopkih v prvem odstavku 226. člena določa, da sklepe o izboru prejemnikov sredstev izda predstojnik neposrednega uporabnika ali oseba, ki jo je ta pooblastil za sprejetje odločitve o dodelitvi sredstev.

Odločbe o dodelitvi sredstev na področju socialnega in zdravstvenega varstva ter humanitarnih dejavnosti v letu 2022 je izdal vodja oddelka za prostor, infrastrukturo in gospodarske javne službe, ne da bi ga župan za to pooblastil, kar je v neskladju s prvim odstavkom 226. člena pravilnika o postopkih.

2.4.5 Tekoči transferi na drugih področjih

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 med drugim ne uporabljajo, če je postopek za dodelitev sredstev tekočih transferov urejen s posebnim zakonom ali podzakonskim predpisom.

2.4.5.a Občina je 3 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja v letu 2022 z neposrednimi pogodbami dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 15.400 EUR, in sicer:

- Društvu upokojencev Lendava - Nyugdíjasok egyesülete Lendva v znesku 15.000 EUR za delovanje društva,
- Fundaciji Vrabček upanja, ustanova v znesku 300 EUR kot donatorska sredstva in
- Zvezi lovskih družin Prekmurje v znesku 100 EUR kot donatorska sredstva,

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

2.4.6 Financiranje zveze društev

Občina je 11. 3. 2022 z Zvezo kulturnih društev Lendava - Kultúregyesületek Községi Szövetségá Lendva (v nadaljevanju: ZKD) sklenila pogodbo o sofinanciranju dejavnosti v vrednosti do 70.000 EUR. K pogodbi je bil 20. 10. 2022 sklenjen aneks št. 1 za sofinanciranje obnove prostorov ZKD v vrednosti do 5.000 EUR in 9. 11. 2022 aneks št. 2 za sofinanciranje izvedbe programa na prireditvi v vrednosti do 7.700 EUR. Občina je ZKD v letu 2022 izplačala 82.700 EUR.

Predmet pogodbe je:

- sofinanciranje delovanja ZKD:
 - organizacija in strokovna pomoč pri delu kulturnih društev,
 - povezovanje skupnih programov, prireditev in aktivnosti kulturnih društev,
 - povezovanje ljubiteljske kulture z javnimi zavodi s področja kulture ter drugimi deležniki v občini in izven nje,
 - zagotavljanje sodelovanja kulturnih društev na promocijsko-turističnih prireditvah občine,
 - promocija ljubiteljske kulture in kulturne dediščine občine,
 - oblikovanje projektov in pridobivanje sredstev na razpisih,
- fotografiranje in zbiranje fotografskega materiala za potrebe občine:
 - fotografiranje dogodkov in prireditev ter izbranih tematik v občini za objavo v občinskih medijih,
 - zbiranje in obdelovanje fotografskega materiala o dogodkih in prireditvah ter izbranih temah,
- organizacija in izvedba prireditve Lendavska trgatev in drugih spremljevalnih prireditev v okviru Festivala Vinarium,
- sodelovanje, organizacija in izvedba manjših promocijskih projektov na področju ljubiteljske kulture v sodelovanju z občino.

Pogodbeni stranki sta se dogovorili, da občina ZKD zagotovi:

- do 52.000 EUR za stroške dela predsednice ZKD za polovični delovni čas in za enega zaposlenega, za celotne materialne stroške, za stroške za letni program ZKD ter stroške za storitev fotografiranja in zbiranja fotografskega materiala za potrebe občine,
- do 10.000 EUR za izvedbo prireditve Lendavska trgatev in drugih spremljevalnih prireditev v okviru Festivala Vinarium ter
- do 8.000 EUR za sodelovanje, organizacijo in izvedbo manjših promocijskih projektov na področju ljubiteljske kulture.

Občina je v letu 2022 na podlagi prejetih zahtevkov ZKD izplačala skupaj 82.700 EUR, in sicer:

- 27.420 EUR za stroške dela,
- 6.580 EUR za materialne stroške,
- 6.000 EUR za stroške upravljanja in tekočega vzdrževanja,
- 12.000 EUR za programske materialne stroške,
- 10.000 EUR za izvedbo prireditve Lendavska trgatev in drugih spremljevalnih prireditev v okviru Festivala Vinarium,
- 8.000 EUR za sodelovanje, organizacijo in izvedbo manjših promocijskih projektov na področju ljubiteljske kulture,
- 5.000 EUR za sofinanciranje obnove prostorov ZKD ter
- 7.700 EUR za sofinanciranje izvedbe programa na prireditvi.

2.4.6.a ZKD je pravna oseba zasebnega prava, za katero se v skladu z Zakonom o društvih⁵⁷ pri njenem poslovanju uporabljajo določila, ki veljajo za društva. Občina je ZKD v letu 2022 zagotovila sredstva za delovanje v skupnem znesku 40.000 EUR⁵⁸.

Občina je na ZKD s pogodbo prenesla tudi opravljanje nalog občinske uprave na področju kulture, za izvajanje katerih bi občina lahko ustanovila javni zavod po določilih Zakona o zavodih⁵⁹, ki v drugem odstavku 1. člena določa, da so zavodi organizacije, ki se ustanovijo za opravljanje dejavnosti vzgoje in izobraževanja, znanosti, kulture, športa, zdravstva, socialnega varstva, otroškega varstva, invalidskega varstva, socialnega zavarovanja ali drugih dejavnosti, če cilj opravljanja dejavnosti ni pridobivanje dobička, v 3. členu pa določa, da se za opravljanje javnih služb ustanovijo javni zavodi. ZUJIK pa v prvem odstavku 26. člena določa, da kadar je v javnem interesu treba zagotavljati javne kulturne dobrine trajno in nemoteno, jih zagotavlja država oziroma lokalna skupnost neposredno ali tako, da ustanovi javni zavod na področju kulture. Občina za financiranje delovanja ZKD, ki se nanaša na opravljanje nalog občinske uprave (izplačilo v letu 2022 v skupnem znesku 40.000 EUR), ni imela podlage v javnofinančnih predpisih.

2.4.6.b Občina je ZKD v letu 2022 na podlagi aneksa št. 2 izplačala sredstva v znesku 5.000 EUR za sofinanciranje obnove prostorov, katerih lastnica je ZKD.

Izvajanje investicijskih del na nepremičnini je v domeni lastnika nepremičnine. Vlaganje javnih sredstev v obnovo nepremičnine, ki ni v lasti občine, je v neskladju z načelom gospodarnosti, kot to določa tretji odstavek 2. člena ZJF.

2.4.6.c Občina pred sklenitvijo pogodbe o sofinanciranju dejavnosti, ki vključuje tudi naročilo storitev fotografiranja in zbiranja fotografskega materiala za potrebe občine in za izvedbo prireditev (izplačilo v letu 2022 v znesku 37.700 EUR), ni izvedla preverjanja cen na trgu, s čimer bi dokazala, da je spoštovala načelo gospodarnosti, h kateremu jo zavezuje drugi odstavek 21. člena ZJN-3 za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3.

2.4.7 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja⁶⁰ (v nadaljevanju: uredba o posredovanju informacij) 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;

⁵⁷ Uradni list RS, št. 64/11 – uradno prečiščeno besedilo in 21/18 – ZNOrg.

⁵⁸ Od tega 27.420 EUR za stroške dela, 6.580 EUR za materialne stroške in 6.000 EUR za stroške upravljanja in tekočega vzdrževanja.

⁵⁹ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP.

⁶⁰ Uradni list RS, št. 24/16 in 146/22.

- 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.

V tretjem odstavku 10. člena uredbe o posredovanju informacij pa je določeno, da če so bile sklenjene neposredne pogodbe o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, kot jih opredeljuje zakon, ki ureja javne finance, se javno dostopne informacije javnega značaja iz pogodbe objavijo najpozneje v 14 dneh od sklenitve pogodbe.

2.4.7.a Občina na svetovni spleti ni posredovala dokumentacije o članih komisije za izvedbo postopka javnega razpisa ter zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev po javnih razpisih na področju športa, kulture, mladine ter sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti, kar je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 10. člena uredbe o posredovanju informacij.

Ukrepi občine

Občina je oktobra 2024 na svoji spletni strani objavila dokumentacijo o članih komisije za izvedbo postopkov javnih razpisov in zaključna poročila o poteku in rezultatih porabljenih sredstev po javnem razpisu na področju športa, kulture, mladine ter sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti za leto 2022.

2.4.7.b Občina na svetovnem spletu ni objavila javno dostopnih informacij javnega značaja iz 18 pogodb oziroma aneksov o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa v skupni vrednosti 203.102 EUR, sklenjenih v letu 2022, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 10. člena uredbe o posredovanju informacij.

Ukrepi občine

Občina je oktobra 2024 na svoji spletni strani objavila javno dostopne informacije javnega značaja iz pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, sklenjenih v letu 2022.

2.4.8 Izkazovanje tekočih transferov

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 2022, in sicer je občina izplačana sredstva:

- za delovanje ZKD ter za storitev fotografiranja in zbiranja fotografskega materiala za potrebe občine in za izvedbo prireditev v skupnem znesku 77.700 EUR (povezava s točkama 2.4.6.a in 2.4.6.c) 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 2022 tekoči odhodki podcenjeni za 77.700 EUR, tekoči transferi pa precenjeni za enak znesek;

- za sofinanciranje obnove prostorov, katerih lastnica je ZKD, v znesku 5.000 EUR (povezava s točko 2.4.6.b) 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 2022 investicijski transferi podcenjeni za 5.000 EUR, tekoči transferi pa precenjeni za enak znesek.

Navedeni ravnanji sta bili v neskladju s 1. členom PEKN v povezavi z določili 41., 42. in 44. člena PEKN, ki so določali izkazovanje tekočih odhodkov⁶¹, tekočih transferov⁶² in investicijskih transferov⁶³.

2.5 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin⁶⁴ (v nadaljevanju: 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 2022 ni zadolžila, odplačala pa je 419.956 EUR⁶⁵ obveznosti iz dolgoročnih posojil in zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti 3 javnim zavodom v skupnem znesku 14.948 EUR (povezava s točko 2.5.2.a).

Največji možni obseg zadolževanja občine določa drugi odstavek 10.b člena ZFO-1. Občina se v tekočem proračunskem letu lahko zadolži, če odplačilo obveznosti iz posojil (glavnice in obresti), finančnih najemov in blagovnih kreditov (obrokov) ter potencialnih obveznosti iz izdanih poroštva 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.

⁶¹ Po določilih 41. člena PEKN so se na kontih skupine 40 med drugim izkazovali odhodki, ki zajemajo plačila stroškov dela, stroškov materiala in drugih stroškov za blago in storitve.

⁶² Po določilih 42. člena PEKN so se na kontih skupine 41 izkazovala 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.

⁶³ Po določilih 44. člena PEKN so se na kontih skupine 43 izkazovali 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.

⁶⁴ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2.

⁶⁵ Glavnice v znesku 407.255 EUR in obresti v znesku 12.701 EUR.

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. člena⁶⁶ pa je določal, da se del sredstev iz prejšnjega odstavka občinam za vsako proračunsko leto zagotovi v višini 6 % skupne primerne porabe občin.

Zakon o spremembah Zakona o financiranju občin⁶⁷ (v nadaljevanju: ZFO-1C) je v prehodnih in končnih določbah prvega odstavka 10. člena določal, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1 občinam v letih 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 in 2023 zagotavljajo sredstva v višini 3 % v obliki nepovratnih sredstev iz državnega proračuna, 3 % pa v obliki povratnih sredstev kot dodatno zadolževanje občin v proračunu države, ter v četrtem odstavku istega člena, da se v največji možni obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1 ne všteva zadolžitev iz prvega odstavka tega člena.

Prvi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017⁶⁸ (v nadaljevanju: ZIPRS1617) je med drugim določal, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1 v letu 2016 sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih proračunov, zagotavljajo v višini 5 % skupne primerne porabe občin, pri čemer se 2 % sredstev v letu 2016 zagotavljata v obliki transfera iz državnega proračuna, 3 % sredstev pa v obliki odobritve dodatnega zadolževanja občin v proračunu države. Drugi odstavek 56. člena ZIPRS1617 je določal, da se zadolžitev iz prejšnjega odstavka ne všteva v največji možni obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1. Enako sta za leti 2017 in 2018 določala prvi in drugi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018⁶⁹ (v nadaljevanju: ZIPRS1718).

Tabela 6 prikazuje osnovo za zadolžitev⁷⁰, znesek dovoljenega odplačila dolga⁷¹ in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2022.

⁶⁶ Drugi odstavek 21. člena ZFO-1 je bil črtan z uveljavitvijo Zakona o finančni razbremenitvi občin (Uradni list RS, št. 189/20), ki se je začel uporabljati 1. 1. 2021.

⁶⁷ 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.

⁶⁸ Uradni list RS, št. 96/15, 46/16, 80/16 – ZIPRS1718 in 3/22 – ZDeb.

⁶⁹ Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17, 71/17 – ZIPRS1819 in 3/22 – ZDeb.

⁷⁰ 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.

⁷¹ Osnova za zadolžitev * 10 %.

Tabela 6 Osnova za zadolžitev, znesek dovoljenega in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2022

Osnova za zadolžitev, v EUR	11.245.635
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR	1.124.564
Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR	434.904
od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C	69.903
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %	3,2
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %	32,5

Vir: podatki občine.

Tabela 7 prikazuje izračun obsega zadolževanja občine v letu 2022 po določilih 10.b člena ZFO-1.

Tabela 7 Izračun obsega zadolževanja občine v letu 2022 po določilih 10.b člena ZFO-1

Vrsta zadolžitve	Stanje zadolžitve 31. 12. 2022 v EUR	Odplačila obveznosti v letu 2022 v EUR	Delež odplačil obveznosti v %
(1)	(2)	(3)	(4)=(3/osnova ¹⁾) * 100
Dolgoročna posojila	1.707.718	350.053 ²⁾	3,1
Finančni najemi	0 ³⁾	14.948	0,1
Blagovni krediti ⁴⁾	0	0	/
Izdana poročstva občine	0	0	/
Skupaj	1.707.718	365.001	3,2

Opomba: ¹⁾ Osnova znaša 11.245.635 EUR.

²⁾ Ni vključeno odplačilo dolga iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C v znesku 69.903 EUR.

³⁾ V podatkih ni vključeno stanje dolgoročne zadolžitve javnih zavodov DOŠ I Lendava⁷², DOŠ II Lendava - 2. Sz. Lendvai Kái (v nadaljevanju: DOŠ II Lendava)⁷³ in DOŠ Genterovci⁷⁴, ker soustanoviteljici nista uredili medsebojnih pravic in obveznosti v javnih zavodih (povezava s točko 2.5.2).

⁴⁾ 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 javnih zavodov

Občina je v letu 2022 zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti 3 javnim zavodom (osnovne šole) v skupnem znesku 14.948 EUR, in sicer:

- DOŠ I Lendava v znesku 6.779 EUR na podlagi sklenjene pogodbe⁷⁵ in prejetih zahtevkov DOŠ I Lendava, katere soustanoviteljica je občina, za poplačilo obveznosti iz pogodbe o finančnem leasingu za nakup kombiniranega vozila⁷⁶; obveznosti DOŠ I Lendava po pogodbi o finančnem leasingu so na dan 31. 12. 2022 znašale 19.646 EUR;

⁷² V 1. členu Odloka o ustanovitvi javnih zavodov DOŠ I Lendava, DOŠ Dobrovnik in DOŠ Genterovci (Uradni list RS, št. 4/97, 43/98, 52/98, 12/00, 52/01, 93/04, 46/05 in 67/08) je določeno, da je ustanovitelj javnih zavodov občina, madžarska narodna skupnost občine pa je soustanoviteljica javnih zavodov. Soustanoviteljski deleži v javnih zavodih niso določeni.

⁷³ V 1. členu Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Dvojezična osnovna šola II Lendava (Uradni list RS, št. 4/97, 52/98, 67/08 in 29/18) je določeno, da je ustanovitelj javnega zavoda občina, madžarska narodna skupnost občine pa je soustanoviteljica javnega zavoda. Soustanoviteljska deleža v javnem zavodu nista določena.

⁷⁴ Tako kot opomba 72.

⁷⁵ Občina je 14. 6. 2022 z DOŠ I Lendava sklenila pogodbo o financiranju investicijskega vzdrževanja in novih nabav ter izboljšav v letu 2022, s katero je DOŠ I Lendava zagotovila do 28.600 EUR za investicijsko vzdrževanje in nove nabave ter izboljšave v letu 2022.

⁷⁶ DOŠ I Lendava je 24. 3. 2022 sklenila pogodbo o finančnem leasingu za nakup kombiniranega vozila v znesku 26.425 EUR.

- DOŠ II Lendava v znesku 3.987 EUR na podlagi sklenjene pogodbe⁷⁷ in prejetih zahtevkov DOŠ II Lendava, katere soustanoviteljica je občina, za poplačilo obveznosti iz pogodbe o finančnem leasingu za nakup kombiniranega vozila⁷⁸; obveznosti DOŠ II Lendava po pogodbi o finančnem leasingu so na dan 31. 12. 2022 znašale 13.300 EUR;
- DOŠ Genterovci v znesku 4.182 EUR na podlagi sklenjene pogodbe⁷⁹ in prejetih zahtevkov DOŠ Genterovci, katere soustanoviteljica je občina, za poplačilo obveznosti iz pogodbe o finančnem leasingu za nakup kombiniranega vozila⁸⁰; obveznosti DOŠ Genterovci po pogodbi o finančnem leasingu so na dan 31. 12. 2022 znašale 14.422 EUR.

Obveznosti iz pogodb o finančnih leasingih so mesečno odplačevali javni zavodi, sredstva za plačilo teh obveznosti pa jim je zagotavljala občina.

Za zagotavljanje sredstev občine za odplačilo obveznosti, ki jih imajo osnovne šole na podlagi pogodb o finančnih leasingih, ni podlage v javnofinančnih predpisih.

2.5.2.a Občina javnim zavodom DOŠ I Lendava, DOŠ II Lendava in DOŠ Genterovci zagotavlja sredstva za odplačilo obveznosti iz pogodb o finančnih leasingih (občina je v letu 2022 zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti v skupnem znesku 14.948 EUR), in sicer od sklenitve pogodb o finančnih leasingih, kar pomeni, da gre po vsebini za bistveno enak učinek kot zadolžitev občine, ne da bi občina za to pridobila soglasje Ministrstva za finance. Navedeno ravnanje občine je v neskladju s šestim odstavkom 10.a člena ZFO-1, ki določa, da mora občina pred vsako zadolžitvijo, pri kateri črpanje in odplačilo posojila nista v istem proračunskem letu, pridobiti soglasje ministra, pristojnega za finance.

Ukrepi občine

Občina je DOŠ I Lendava, DOŠ II Lendava in DOŠ Genterovci zagotovila sredstva, da so javni zavodi novembra 2024 odplačali vse obveznosti po pogodbah o finančnih leasingih.

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 poročila samo, če je z zakonom, ki ureja financiranje občin, to dovoljeno, in pod pogoji, ki jih določi občinski svet.

⁷⁷ Občina je 3. 6. 2022 z DOŠ II Lendava sklenila pogodbo o financiranju investicijskega vzdrževanja in novih nabav ter izboljšav v letu 2022, s katero je DOŠ II Lendava zagotovila do 17.850 EUR za investicijsko vzdrževanje in nove nabave ter izboljšave v letu 2022.

⁷⁸ DOŠ II Lendava je 27. 11. 2020 sklenila pogodbo o finančnem leasingu za nakup kombiniranega vozila v znesku 22.678 EUR.

⁷⁹ Občina je 14. 6. 2022 z DOŠ Genterovci sklenila pogodbo o financiranju investicijskega vzdrževanja in novih nabav ter izboljšav v letu 2022, s katero je DOŠ Genterovci zagotovila do 27.082 EUR za investicijsko vzdrževanje in nove nabave ter izboljšave v letu 2022.

⁸⁰ DOŠ Genterovci je 22. 10. 2020 sklenila pogodbo o finančnem leasingu za nakup kombiniranega vozila v znesku 21.174 EUR.

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

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

Tabela 8 prikazuje podatke o zadolžitvi pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2022 in odplačila obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2022.

Tabela 8 Zadolžitev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2022 in odplačila obveznosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine v letu 2022

Vrsta zadolžitve	Stanje dolga 31. 12. 2022	Odplačilo dolga v letu 2022 v EUR
Zadolžitev na podlagi soglasij občine	207.152	89.694
Zadolžitev brez soglasij občine	269.108 ¹⁾	24.464 ¹⁾
Izdana poročila	0	0
Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine	476.260	114.158

Opomba: ¹⁾ V podatkih ni upoštevana dolgoročna zadolžitev javnih zavodov DOŠ I Lendava, DOŠ II Lendava in DOŠ Genterovci, ker soustanoviteljica nista uredila medsebojnih pravic in obveznosti v javnih zavodih.

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

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev brez soglasij občine je na dan 31. 12. 2022 znašalo skupaj vsaj 269.108 EUR⁸¹ in se nanaša na zadolžitev:

- javnega podjetja EKO-PARK d.o.o. Lendava OKO-PARK Kft. Lendva (v nadaljevanju: javno podjetje Eko-park) iz dolgoročnega kredita⁸²; glede na soustanoviteljski delež občine⁸³ v javnem podjetju Eko-park se na občino nanaša zadolžitev v znesku 269.108 EUR; odplačilo dolga je v letu 2022 znašalo 30.000 EUR, od tega se na občino glede na njen soustanoviteljski delež nanaša 24.464 EUR;
- javnega zavoda DOŠ I Lendava iz pogodbe o finančnem leasingu⁸⁴; odplačilo dolga v letu 2022 je znašalo 6.779 EUR;

⁸¹ V znesku ni upoštevano stanje dolgoročne zadolžitve javnih zavodov DOŠ I Lendava, DOŠ II Lendava in DOŠ Genterovci, ker soustanoviteljica nista uredila medsebojnih pravic in obveznosti v javnih zavodih.

⁸² Javno podjetje Eko-park je 21. 12. 2021 najelo dolgoročni kredit za nakup osnovnih sredstev v znesku 360.000 EUR.

⁸³ Občina ima v javnem podjetju 81,548-odstotni soustanoviteljski delež.

⁸⁴ Tako kot opomba 76.

- javnega zavoda DOŠ II Lendava iz pogodbe o finančnem leasingu⁸⁵; odplačilo dolga v letu 2022 je znašalo 5.247 EUR;
- javnega zavoda DOŠ Genterovci iz pogodbe o finančnem leasingu⁸⁶; odplačilo dolga v letu 2022 je znašalo 3.290 EUR.

2.5.3.a Kljub temu da občinski svet v Odloku o proračunu Občine Lendava za leto 2020⁸⁷, v Odloku o proračunu Občine Lendava za leto 2021 in v Odloku o proračunu Občine Lendava za leto 2022 ni jasno določil pogojev, pod katerimi se pravne osebe javnega sektorja na ravni občine lahko zadolžijo, in ni izdal soglasij za zadolžitev, kot to določata prvi in četrti odstavek 10.g člena ZFO-1, so se javno podjetje Eko-park, javni zavod DOŠ I Lendava, javni zavod DOŠ II Lendava in javni zavod DOŠ Genterovci v letih 2020, 2021 in 2022 zadolžili, kar kaže na pomanjkljiv nadzor občine nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Občina zato ni ravnala v skladu s prvim odstavkom 71. člena ZJF, ki določa, da za finance pristojen organ občinske uprave izvaja tudi nadzor nad zadolževanjem pravnih oseb.

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 o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin⁸⁸ (v nadaljevanju: pravilnik o pošiljanju podatkov), ki v 8. členu določa, da morajo občine poročati o zadolževanju občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Pravilnik o pošiljanju podatkov v prvem odstavku 9. člena določa, da mora občina najkasneje do 31. 1. tekočega leta prek aplikacije e-Dolg-občine Ministrstvu za finance poslati podatke o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega koledarskega leta. Pravilnik o pošiljanju podatkov v 10. členu določa, da mora občina najkasneje do 15. 1. tekočega leta pridobiti podatke o stanju zadolženosti vseh pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega leta ne glede na to, ali so te izkazovale kakršnokoli zadolženost.

2.5.4.a Občina 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. 2022, saj ni poročala o zadolženosti javnega podjetja Eko-park in zadolženosti javnega zavoda DOŠ I Lendava po sklenjeni pogodbi o finančnem leasingu, ki po vsebini pomeni zadolžitev občine, kar je v neskladju s prvim odstavkom 9. člena pravilnika o pošiljanju podatkov.

⁸⁵ Tako kot opomba 78.

⁸⁶ Tako kot opomba 80.

⁸⁷ Uradni list RS, št. 79/19.

⁸⁸ Uradni list RS, št. 3/13.

Ukrep občine

Občina je 10. 10. 2024 v aplikacijo e-Dolg-občine vključila stanje zadolženosti javnega podjetja Eko-park in stanje zadolženosti javnega zavoda DOŠ I Lendava po sklenjeni pogodbi o finančnem leasingu, ki po vsebini pomeni zadolžitev občine.

2.5.4.b Občina bi morala od 11 javnih zavodov in 2 javnih podjetij, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, do 15. 1. 2023 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2022.

Občina od pravih oseb javnega sektorja na ravni občine, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2022, 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. 2022.

Ukrep občine

Občina je 3. 10. 2024 vsem pravnim osebam javnega sektorja na ravni občine, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, poslala poziv k predložitvi podatkov o stanju zadolženosti na dan 30. 9. 2024 in je oktobra 2024 od 9 javnih zavodov in 1 javnega podjetja pridobila podatke o stanju zadolženosti na dan 30. 9. 2024.

2.5.5 Primerjava stanja dolga

Tabela 9 prikazuje nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2022, in primerjavo s stanjem dolga vseh občin v Republiki Sloveniji.

Tabela 9 Stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2022 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	1.707.718 ¹⁾	885.718.073	0,2
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR	2.183.978 ¹⁾	1.159.773.508	0,2
Število prebivalcev s stalnim prebivališčem	10.147	2.042.919	0,5
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR	168	434	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR	215	568	/
Prihodki BPO, v EUR	13.290.499	2.785.628.136	0,5
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %	12,8	31,8	/

Opomba: ¹⁾ V podatkih ni upoštevano stanje dolgoročne zadolžitve javnih zavodov DOŠ I Lendava, DOŠ II Lendava in DOŠ Genterovci (povezava s točko 2.5.2.a).

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

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31. 12. 2022 pomeni 0,2 % zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO predstavljajo 0,5 % prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2022 je za 266 EUR oziroma 38,7 % manjši od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2022 je za 353 EUR oziroma 62,1 % 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. 2022 za 19 odstotnih točk manjši od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

2.6 Druga področja poslovanja

2.6.1 Nadzor nad poslovanjem krajevnih skupnosti

ZLS v 18. členu določa, da se na območju občine lahko ustanovijo ožji deli občine (krajevne, vaške ali četrtne skupnosti), ki so lahko v skladu z 19.c členom ZLS pravne osebe javnega prava, če je tako določeno v statutu občine. V 19.b členu ZLS je določeno, da se s statutom občine lahko določijo naloge ožjih delov občine, ki imajo svet, z odlokom pa se podrobneje določijo naloge in način izvajanja nalog, ki se prenesejo v izvajanje svetu ožjega dela občine.

Statut Občine Lendava⁸⁹ (v nadaljevanju: statut občine) v 2. členu določa, da je na območju občine kot ožji deli občine ustanovljenih 17 krajevnih skupnosti in 1 mestna skupnost, ki so po določilih 56. člena statuta občine pravne osebe javnega prava. Po določilih 63. člena statuta občine morajo biti načrtovani prihodki in odhodki krajevnih in mestne skupnosti zajeti v proračunu občine. Občina ne prevzema finančnih obveznosti krajevnih in mestne skupnosti, ki niso zajete v proračunu občine. Za izvrševanje finančnega načrta krajevnih in mestne skupnosti je odgovoren predsednik sveta, za nadzor nad izvrševanjem pa svet krajevnih ali mestne skupnosti ter nadzorni odbor občine. Za izvrševanje finančnih načrtov krajevnih in mestne skupnosti se uporabljajo določbe predpisov, ki urejajo financiranje javne porabe, in določbe odloka o proračunu občine. Nadzor nad finančnim poslovanjem krajevnih in mestne skupnosti opravlja nadzorni odbor občine.

V skladu s prvim odstavkom 1. člena ZJF določbe, ki se nanašajo na neposredne uporabnike občinskega proračuna, veljajo tudi za ožje dele občin, ki so pravne osebe, če z ZJF ni drugače določeno. Krajevne skupnosti so neposredni uporabniki občinskega proračuna, kar pomeni, da je finančni načrt krajevnih skupnosti sestavni del občinskega proračuna, ki ga potrdi občinski svet. Po določilih prvega odstavka 4. člena ZJF je za izvrševanja proračuna odgovoren župan. V drugem odstavku 4. člena ZJF pa je določeno, da mora za finance pristojen organ občinske uprave redno spremljati izvrševanje proračuna in o tem, če je treba, obveščati župana.

Za poslovanje krajevnih skupnosti, ki so pravne osebe, veljajo predpisi za neposredne uporabnike občinskega proračuna, zato morajo pri pripravi finančnih načrtov, financiranju, poslovanju in pripravi zaključnih računov oziroma letnih poročil ter urejanju medsebojnih razmerij z občino upoštevati določila ZJF in drugih predpisov, ki se nanašajo na področja poslovanja občine.

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

2.6.1.a Statut občine v 57. členu določa naloge iz pristojnosti občine, ki so prenesene na krajevne in mestno skupnost. Občina je v finančnem načrtu za leto 2022, ki je sestavni del proračuna občine za leto 2022, za financiranje krajevnih skupnosti načrtovala skupaj 232.235 EUR, realizirala pa 193.415 EUR.

Občina ni sprejela odloka, s katerim bi podrobneje določila naloge krajevnih in mestne skupnosti in način izvajanja nalog, ki jih je prenesla na krajevne in mestno skupnost, kar je v neskladju z 19.b členom ZLS.

⁸⁹ Uradni list RS, št. 32/17, 5/19 in 37/19.

Ukrepi občine

Župan je 3. 10. 2024 sprejel Sklep o pričetku postopka priprave Odloka o kriterijih in merilih za financiranje delovanja in nalog mestne in krajevnih skupnosti Občine Lendava, katerega sprejem je predviden aprila 2025.

2.6.1.b Krajevna skupnost Mostje - Banuta je v letu 2022 za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam namenila in izplačala 400 EUR⁹⁰.

Občina ni spremljala poslovanja krajevnih skupnosti oziroma izvrševanja njenega finančnega načrta pri razdelitvi sredstev za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam in tako z vidika določil 4. člena ZJF ni zaznala, da krajevna skupnost ni upoštevala določil 12. poglavja pravilnika o postopkih (dodelitev sredstev brez javnih razpisov, merila za dodelitev sredstev niso bila določena), čeprav za njeno poslovanje v celoti veljajo predpisi, ki veljajo za neposredne uporabnike občinskega proračuna.

2.6.2 Odhodki za povračilo stroškov za službena potovanja

Odhodki za službena potovanja so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v skupnem znesku 16.934 EUR, kar predstavlja 0,1 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2022.

V skladu s 54. členom ZJF mora imeti vsak izdatek iz proračuna za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo, pri tem pa je pred izplačilom treba preveriti in pisno potrditi pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine. V skladu s Pravili skrbnega računovodenja⁹¹ so knjigovodske listine verodostojne, če se pri kontroliranju pokaže, da lahko strokovno usposobljene osebe, ki niso sodelovale v poslovnih dogodkih, na njihovi podlagi popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spoznajo naravo in obseg poslovnih dogodkov.

Potni nalog je računovodska listina, ki omogoča spremljanje in dokazovanje službenih potovanj zaposlenih ter upravičenost povračila stroškov, ki so nastali pri službenem potovanju. Predpisi ne določajo natančne vsebine potnega naloga, vendar pa je za obračun potnih stroškov bistveno, da potni nalog vsebuje najmanj kdo potuje, datum in uro odhoda, točno relacijo poti, namen poti, trajanje službene poti, opravljene kilometre in priloge, ki omogočajo dokazovanje upravičenosti povračila stroškov, ki so nastali pri službenem potovanju.

2.6.2.a V 3 primerih iz izpolnjenih potnih nalogov v letu 2022 ni razviden čas začetka in zaključka službenih poti, zato obračuni potnih stroškov ne predstavljajo verodostojne knjigovodske listine,

⁹⁰ Z neposredno pogodbo kot donacija Nogometnemu klubu Mostje - Hidvégi Labdarúgó Klub za izvedbo prireditve ob 50. obletnici delovanja.

⁹¹ Slovenski računovodski standardi (2016) (Uradni list RS, št. 95/15, 74/16 – popr., 23/17, 57/18 in 81/18), dopolnjujejo jih Pravila skrbnega računovodenja (2016), [URL: <https://si-revizija.si/datoteke/standardi/1508/psr-2016.pdf>], 12. 9. 2024.

kar je v neskladju s prvim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.

2.6.3 Uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti

Zakon o romski skupnosti v Republiki Sloveniji⁹² (v nadaljevanju: ZRomS-1) v prvem odstavku 6. člena določa, da za usklajeno uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti Vlada Republike Slovenije v sodelovanju s samoupravnimi lokalnimi skupnostmi in Svetom romske skupnosti Republike Slovenije sprejme program ukrepov, s katerim se skladno s tem zakonom in področno zakonodajo določijo obveznosti in naloge iz 4. in 5. člena tega zakona, ki jih izvajajo pristojna ministrstva, drugi državni organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti⁹³, v drugem odstavku tega člena pa določa, da organi iz prvega odstavka 6. člena tega zakona sprejmejo podrobne področne programe in ukrepe ter v svojih finančnih načrtih predvidijo za to potrebna sredstva. ZRomS-1 v tretjem odstavku 6. člena določa, da Vlada Republike Slovenije imenuje posebno delovno telo, ki spremlja uresničevanje programa iz prvega odstavka tega člena, ter da pristojni državni organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti najmanj enkrat letno poročajo delovnemu telesu o uresničevanju programa iz tega člena. ZRomS-1 v prvem odstavku 7. člena določa, da se v občinah, v katerih se v skladu z zakonom, ki ureja lokalno samoupravo, voli predstavnik romske skupnosti v mestni oziroma občinski svet, v občinskem svetu ustanovi posebno delovno telo za spremljanje položaja romske skupnosti.

Občinski svet ima imenovano komisijo za spremljanje romske problematike, katere naloge so zlasti:

- spremlja in obravnava položaj pripadnikov romske skupnosti v občini,
- obravnava in daje predloge ter pobude o vprašanjih, ki se nanašajo na položaj pripadnikov romske skupnosti in njihove pravice,
- opravlja druge naloge, ki so navedene v ZRomS-1.

Občinski svet je julija 2021 sprejel Akcijski načrt Občine Lendava za vključevanje pripadnikov romske skupnosti na območju Občine Lendava v širšo družbeno skupnost za obdobje 2021–2030. Kot prioriteten ukrep akcijskega načrta je bil opredeljen ukrep za ureditev bivanjskih razmer v romskem naselju Dolga vas.

Občina je Uradu Vlade Republike Slovenije za narodnosti, ki je posebno delovno telo iz tretjega odstavka 6. člena ZRomS-1, 17. 2. 2023 poročala o uresničevanju 6. člena ZRomS-1 in izvedenih ukrepih v letu 2022.

⁹² Uradni list RS, št. 33/07.

⁹³ Trenutno veljavni Nacionalni program ukrepov Vlade Republike Slovenije za Rome za obdobje 2021–2030 je Vlada Republike Slovenije sprejela 23. 12. 2021.

2.6.4 Oddaja v najem in izvajanje storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium

V zvezi s preveritvijo oddaje v najem in izvajanjem storitev na objektu Stolp Vinarium in Zipline Vinarium izpostavljamo omejitvi, ki sta vplivali na izvedbo revizije, in sicer:

- nismo presojali pravilnosti izvedbe postopkov izgradnje Stolpa Vinarium in Zipline Vinarium;
- ker se revizija nanaša na obdobje do 31. 12. 2022, smo se pri preverjanju oddaje v najem in izvajanja storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium osredotočili le na dogodke do tega datuma.

Občina in Turistična zveza Lendava vabi (v nadaljevanju: TZ) sta 31. 12. 2021 na podlagi metode neposredne pogodbe⁹⁴ sklenili pogodbo o najemu in izvajanju storitev na objektu Stolp Vinarium in na Zipline Vinarium. Predmet pogodbe je najem objektov Stolp Vinarium in Zipline Vinarium po vzpostavitvi s pripadajočo infrastrukturo ter izvajanje marketinških aktivnosti v imenu in za račun lastnika (sklop A) ter v svojem imenu in za račun lastnika (sklop B) za obdobje 5 let in z možnostjo podaljšanja.

V skladu s 4. členom pogodbe ima najemnik (TZ) naslednje obveznosti:

- za sklop A:
 - skrb za nemoteno obratovanje objektov Stolp Vinarium in Zipline Vinarium na podlagi urnika z usposobljenim kadrom,
 - prodaja vstopnic za namen izvajanja storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium v imenu in za račun lastnika,
 - tekoče vzdrževanje obeh objektov s pripadajočo infrastrukturo in zagotavljanje varnosti, čistoče in urejenosti;
- za sklop B:
 - izvajanje drugih marketinških aktivnosti in trženjskih aktivnosti v skladu z načrtom marketinških aktivnosti,
 - izvajanje trženjskih aktivnosti v svojem imenu, in sicer prodaja spominkov, prodaja hrane in pijače v sodelovanju z lokalnimi dobavitelji za zagotovitev celovite ponudbe hrane in pijače, značilne za Prekmurje, trženje brunaric,
 - plačilo najemnine za destinacijo Stolp Vinarium v znesku 1.712 EUR na mesec in
 - plačilo najemnine za destinacijo Zipline Vinarium, ki se določi po vzpostavitvi investicije.

Obveznosti občine pa so:

- plačilo neposrednih nalog za sklop A, kar obsega stroške plač in druge manipulativne stroške, vezane na plačna razmerja, v višini ponudbene cene 29.500 EUR na mesec (od tega 16.100 EUR na mesec za destinacijo Stolp Vinarium ter 13.400 EUR na mesec za Zipline Vinarium), vendar

⁹⁴ Namerna o sklenitvi neposredne pogodbe je bila na spletni strani občine objavljena 9. 12. 2021.

največ za 11 zaposlenih (od tega največ za 5 zaposlenih na objektu Zipline Vinarium s postopno zaposlitvijo glede na povpraševanje);

- plačilo za tekoče obratovanje in vzdrževanje objektov Stolp Vinarium in Zipline Vinarium v višini ponudbene cene 7.200 EUR na mesec, vendar največ 7.500 EUR na mesec, pri čemer si občina pridržuje pravico odpraviti morebitno finančno vrzel iz naslova upravičenih stroškov (razlika med zaračunano in dejansko nastalimi stroški obratovanja in vzdrževanja) na vsako kvartalno obdobje na leto;
- plačilo neposrednih nalog iz sklopa B, vezanih na izvajanje marketinških aktivnosti, v višini ponudbene cene 5.000 EUR na mesec.

V skladu s 5. členom pogodbe sta pogodbeni stranki soglasni, da bosta redno poravnavali svoje obveznosti, in sicer občina mesečno iz proračuna občine, najemnik pa iz naslova prodaje vstopnic za sklop A vsakodnevno na račun občine ter iz naslova najema objektov in pripadajoče infrastrukture mesečno na podlagi izstavljenega računa.

Pogodbeni stranki sta soglasni, da predmetna razmerja med občino in najemnikom temeljijo na podlagi 4-letnega povprečja obiska destinacije Stolp Vinarium, ki je 60.000 obiskovalcev letno, in da bosta v primeru odstopanj za več kot 20 % pristopili k uskladitvi korekcij, za kar bosta sklenili aneks k pogodbi. Obisk destinacije Zipline Vinarium občina ocenjuje na 25.000 obiskovalcev letno, kar predstavlja izhodiščno razmerje za določanje obveznosti med občino in najemnikom (6. člen pogodbe).

Občina in TZ sta 19. 12. 2022 sklenili aneks št. 1 k pogodbi, s katerim sta določili, da:

- se v stroške plačila neposrednih nalog iz sklopa A kot upravičeni stroški vključijo tudi stroški za sofinanciranje izobraževanja in usposabljanja zaposlenih, ki znašajo 2.901 EUR,
- plačilo najemnine za destinacijo Stolp Vinarium znaša 1.741 EUR na mesec,
- plačilo najemnine za destinacijo Zipline Vinarium znaša 1.082 EUR na mesec,
- plačilo najemnine za najem vozila znaša 25,62 EUR na mesec,
- se na novo določijo obveznosti lastnika za plačilo stroškov tekočega obratovanja in vzdrževanja objektov zaradi prenosa plačila stroškov električne energije z najemnika na občino,
- občina ocenjuje obisk destinacije Zipline Vinarium na 14.277 obiskovalcev letno, kar predstavlja izhodiščno razmerje za določitev obveznosti med občino in najemnikom.

TZ je v letu 2022 občini plačala 18.826 EUR najemnine in 366.727 EUR od prodaje vstopnic. Občina pa je TZ v letu 2022 izplačala 284.043 EUR.

2.6.4.a ZLS v 21. členu določa, da občina samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena (izvirne naloge), ki jih določi s splošnim aktom občine ali so določene z zakonom. Občina za zagotavljanje potreb svojih prebivalcev med drugim omogoča pogoje za gospodarski razvoj občine in v skladu z zakonom opravlja naloge s področja gostinstva, turizma in kmetijstva. Zakon o spodbujanju razvoja turizma⁹⁵ (v nadaljevanju: ZSRT-1) v 13. členu določa, da je načrtovanje,

⁹⁵ Uradni list RS, št. 13/18.

organiziranje in izvajanje spodbujanja razvoja turizma na ravni turističnega območja v pristojnosti občin. Sredstva za načrtovanje, organiziranje in izvajanje spodbujanja razvoja turizma na ravni turističnega območja se zagotavljajo v proračunih občin, iz namenskih virov za spodbujanje razvoja turizma na ravni turističnih območij in iz drugih virov (14. člen ZSRT-1). ZSRT-1 v 15. členu našteva dejavnosti in storitve, katerih opravljanje na ravni turističnega območja je v javnem interesu (informacijska turistična dejavnost, spodbujanje razvoja celovitih turističnih proizvodov turističnega območja, trženje celovite turistične ponudbe na ravni turističnega območja, razvoj in vzdrževanje turistične infrastrukture in podobno).

Občina pred sklenitvijo neposredne pogodbe o najemu in izvajanju storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium ni utemeljila svoje odločitve o sklenitvi neposredne najemne pogodbe na podlagi ZSPDSLS-1. Občina je pogodbo o najemu in izvajanju storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium namreč sklenila po določilih ZSPDSLS-1, čeprav glede na vsebino pogodbe ne gre zgolj za oddajo stvarnega premoženja občine v najem, temveč tudi za naročilo storitev. ZSPDSLS-1 v šestem odstavku 2. člena med drugim določa, da se njegove določbe ne uporabljajo za pravne posle pridobivanja in pravne posle upravljanja, ki vsebujejo elemente koncesijskega razmerja, elemente javno-zasebnega partnerstva ali elemente javnega naročanja. Občina bi morala dejavnosti na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium bodisi izvajati sama, za kar ustanovi javni zavod, bodisi storitve oddati v skladu z določbo prvega odstavka 53. člena ZJF, ki določa, da se pogodba za nabavo blaga, naročilo storitev in oddajo gradenj v breme proračunskih sredstev sklene skladno s predpisi o javnem naročanju. Občina je s tem, ko je izvajanje storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium oddala z neposredno najemno pogodbo po ZSPDSLS-1, ravnala v neskladju z javnofinančnimi predpisi.

Ukrep občine

Župan je 8. 11. 2024 sprejel Sklep o načrtu aktivnosti za proučitev najemnega razmerja oziroma druge pravne oblike izvajanja storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium, v katerem je naveden načrt aktivnosti za sprejem odločitve najema oziroma druge pravne oblike izvajanja storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium, ki vključuje terminski načrt in opredeljuje delovno skupino za izvedbo aktivnosti.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost dela poslovanja **Občine Lendava – Lendva Község** v letu 2022.

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Občina Lendava – Lendva Község v letu 2022 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 (nadzor nad poslovanjem krajevnih skupnosti, odhodki za povračilo stroškov za službena potovanja, uresničevanje posebnih pravic pripadnikov romske skupnosti ter najem in izvajanje storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium), ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

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

- obrazložitve proračuna občine za leto 2022 niso popolne, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.1.1.a;
- obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 ni popolna in poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2022 ne vsebuje zahtevanih sestavnih delov, kar je v neskladju z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna – točki 2.1.1.b in 2.1.1.c;

prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem:

- zamenjala je zemljišče v vrednosti 606 EUR, ne da bi ga vključila v Načrt razpolaganja z zemljišči v letu 2022; v objavi javnega zbiranja ponudb je določila pogoj za sodelovanje pri prodaji nepremičnega premoženja občine, s katerim je omejila krog potencialnih udeležencev javnega zbiranja ponudb; v 5 primerih prodaje nepremičnega premoženja ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točke 2.2.1.1.a, 2.2.1.2.a in 2.2.1.3.a;
- v 1 primeru oddaje poslovnih prostorov v najem ni imela veljavnega načrta oddaje nepremičnega premoženja v najem; pred oddajo poslovnih prostorov v najem ni opravila cenitve višine najemnine; ni objavila namere o sklenitvi neposredne najeme pogodbe; navedena ravnanja so bila v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točke 2.2.2.1.a, 2.2.2.1.b in 2.2.2.1.c;
- pred sklenitvijo najemne pogodbe ni opravila cenitve višine najemnine; v najemni pogodbi je določila, da bo v primeru prodaje poslovnih prostorov imel najemnik prednostno pravico do njihovega odkupa; navedeni ravnanji sta v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točki 2.2.2.2.a in 2.2.2.3.a;

javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- v 7 primerih je v razpisni dokumentaciji navedla določilo, ki omejuje konkurenco med ponudniki, kar je v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točke 2.3.1.a, 2.3.2.a, 2.3.3.b, 2.3.4.a, 2.3.5.b, 2.3.6.a in 2.3.7.d;
- zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je od izvajalca prejela prepozno; v 1 primeru ni predlagala izvajalcu v podpis aneksa k pogodbi za podaljšanje roka za dokončanje pogodbenih del; po sklenitvi 2 aneksov k pogodbama, s katerima se je povečala pogodbena vrednost in/ali podaljšal rok dokončanja del, ni pridobila novega finančnega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti; navedena ravnanja so v neskladju s pogodbenimi določili – točke 2.3.1.b, 2.3.2.b in 2.3.5.d;
- v 3 primerih pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskega plačilnega roka, kar je bilo v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 – točke 2.3.1.c, 2.3.4.b in 2.3.10.b;
- v 8 primerih na portalu javnih naročil ni objavila elektronske kopije pogodbe oziroma aneksov k pogodbi, v 3 primerih pa je na portalu javnih naročil elektronsko kopijo pogodbe in aneksov k pogodbi objavila prepozno, kar je v neskladju s Pravilnikom o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev – točke 2.3.1.d, 2.3.3.c, 2.3.5.c in 2.3.7.e;
- za 1 projekt ni pripravila investicijskega programa (v letu 2022 je izvajalcu plačala 736.274 EUR), v 2 primerih pred uvrstitvijo projekta v načrt razvojnih programov ni pripravila dokumenta identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljene investicijske dokumentacije (v letu 2022 je izvajalcem plačala skupaj 36.446 EUR), v 1 primeru pa je dokument identifikacije investicijskega projekta pridobila prepozno (v letu 2022 je izvajalcu plačala 84.614 EUR); navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah v povezavi z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ – točke 2.3.3.a, 2.3.7.b, 2.3.9.a in 2.3.10.a;
- s sklenitvijo 2 pogodb je prevzela za skupaj 259.751 EUR obveznosti (za izvršena dela je v letu 2022 plačala skupaj 102.554 EUR), za katere ob prevzemu obveznosti ni imela načrtovanih sredstev v proračunu občine za leto 2022, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točki 2.3.5.a in 2.3.7.a;
- v 1 primeru je aneks k pogodbi sklenila po opravljenih delih (v letu 2022 je izvajalcu plačala 4.158 EUR), kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.3.7.c;
- v 2 primerih pred izdajo naročilnice ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točki 2.3.8.a in 2.3.9.b;

tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam:

- ni sprejela sklepa o začetku postopka javnega razpisa na področju športa; javnega razpisa na področju športa ni objavila v uradnem glasilu lokalne skupnosti; predsednik in člani komisije niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti; objava javnega razpisa na področju športa ni vsebovala vseh obveznih sestavin; komisija vloge, ki ni bila pravilno označena, ni vrnila vlagatelju, temveč jo je ocenila in vlagatelju dodelila in izplačala 4.069 EUR; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o športu – točke 2.4.1.a, 2.4.1.b, 2.4.1.c, 2.4.1.d in 2.4.1.e;

- župan za izvedbo javnega razpisa na področju kulture ni sprejel sklepa o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov, kar je v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa na področju kulture – točka 2.4.2.a;
- občina javnega razpisa na področju mladine in javnega razpisa na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti ni objavila v Uradnem listu RS; objavi javnih razpisov in razpisni dokumentaciji javnih razpisov na področju mladine in na področju sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti niso vsebovale vseh obveznih sestavin; komisija o odpiranju vlog na področju mladine ni vodila zapisnika; odločbe o dodelitvi sredstev na področju socialnega in zdravstvenega varstva ter humanitarnih dejavnosti v letu 2022 je izdal vodja oddelka za prostor, infrastrukturo in gospodarske javne službe, ne da bi ga župan za to pooblastil; 3 nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih delovanja je v letu 2022 z neposrednimi pogodbami dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 15.400 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis; navedena ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točke 2.4.3.a, 2.4.3.b, 2.4.3.c, 2.4.3.d, 2.4.4.a, 2.4.4.b, 2.4.4.c, 2.4.4.d in 2.4.5.a;
- za financiranje delovanja zveze društev (izplačilo v letu 2022 v skupnem znesku 40.000 EUR) ni imela podlage v javnofinančnih predpisih – točka 2.4.6.a;
- vlagala je javna sredstva v obnovo nepremičnine, ki ni v lasti občine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.4.6.b;
- pred sklenitvijo pogodbe, ki vključuje tudi naročilo storitev, ni izvedla preverjanja cen na trgu, s čimer bi dokazala, da je spoštovala načelo gospodarnosti (v letu 2022 je izplačala 37.700 EUR), kar je v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točka 2.4.6.c;
- na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov iz javnih razpisov na področju športa, kulture, mladine ter sociale, zdravstva in humanitarnih dejavnosti in javno dostopnih informacij javnega značaja iz pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, sklenjenih v letu 2022 z 18 prejemniki sredstev v skupni vrednosti 203.102 EUR; navedeni ravnanji sta v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točki 2.4.7.a in 2.4.7.b;

zadolževanje:

- 3 javnim zavodom je zagotovila sredstva za odplačilo obveznosti iz pogodb o finančnih leasingih (v letu 2022 v skupnem znesku 14.948 EUR), kar pomeni, da gre po vsebini za bistveno enak učinek kot zadolžitev občine, ne da bi občina pridobila soglasje Ministrstva za finance, kar je v neskladju z Zakonom o financiranju občin – točka 2.5.2.a;
- ni v celoti izvajala nadzora nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.5.3.a;
- Ministrstvu za finance prek aplikacije e-Dolg-občine ni celovito poročala o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2022; od pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, ni pridobila podatkov o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2022; navedeni ravnanji sta v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin – točki 2.5.4.a in 2.5.4.b;

druga področja poslovanja:

- ni sprejela odloka, s katerim bi podrobneje določila naloge krajevnih in mestne skupnosti in način izvajanja nalog, ki jih je prenesla na krajevne in mestno skupnost, kar je v neskladju z Zakonom o lokalni samoupravi – točka 2.6.1.a;
- ni spremljala poslovanja krajevne skupnosti oziroma izvrševanja njenega finančnega načrta pri razdelitvi sredstev za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.6.1.b;
- v 3 primerih iz izpolnjenih potnih nalogov v letu 2022 ni razviden čas začetka in zaključka službenih poti, zato obračuni potnih stroškov ne predstavljajo verodostojne knjigovodske listine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.6.2.a;
- neposredno najemno pogodbo za izvajanje storitev upravljanja na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium je sklenila v neskladju z javnofinančnimi predpisi – točka 2.6.4.a.

Menimo, da je bilo poslovanje Občine Lendava – Lendva Község v letu 2022 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 (nadzor nad poslovanjem krajevnih skupnosti, odhodki za povračilo stroškov za službena potovanja ter najem in izvajanje storitev na objektih Stolp Vinarium in Zipline Vinarium), zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, v pomembnem neskladju s predpisi in pogodbenimi določili.

4. Priporočila

Občini Lendava – Lendva Község 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 in zaključnega računa proračuna občine,
 - prodaj nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem,
 - javnega naročanja,
 - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam,
 - zadolževanja pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- zagotovi:
 - pravilno izkazovanje kapitalskih prihodkov, prihodkov od oddaj prostorov v najem in tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam,
 - pripravo ustrezne investicijske dokumentacije;
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri:
 - prevzemanju obveznosti in
 - nadzoru nad zadolževanjem pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- okrepi nadzor nad:
 - poslovanjem krajevnih skupnosti in
 - izpolnjevanjem potnih nalogov z vsemi potrebnimi podatki za obračun.

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 Lendava – Lendva Község;
2. Ivanu Koncutu;
3. 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