



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

30
1994
2024
RS
RS

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Občine Mirna Peč

2024

POS LANSTVO

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 Mirna Peč

Številka: 324-1/2024-16

Ljubljana, 24. septembra 2024

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost dela poslovanja **Občine Mirna Peč** v letu 2022. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Mirna Peč 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 ustanovitev javnega zavoda v okviru občinske uprave.

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

- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2022 ni popolno; pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov;
- menjavo nepremičnin je izvedla na podlagi metode neposredne pogodbe, čeprav za to ni bil izpolnjen pogoj; pri menjavi nepremičnega premoženja in oddaji poslovnega prostora v najem ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; namero o sklenitvi neposredne pogodbe za oddajo učilnice v najem je objavila le 2 dni pred sklenitvijo pogodbe; 6 uporabnikov je oprostila plačila uporabnine v znesku 560 EUR in jo plačala namesto njih; v računu je določila rok za plačilo dela razlike kupnine, ki je bil daljši kot 30 dni od izdaje računa;
- v proračunu za leto 2022 je zagotovila za 122.927 EUR premalo sredstev za prevzete obveznosti preteklega leta; v 3 primerih ni poskrbela za podaljšanje roka izvedbe del v pisni obliki; od izvajalca ni pridobila finančnega zavarovanja za odpravo napak v garancijskem roku, končno situacijo za izvedbo del pa mu je plačala še pred primopredajo del; pri plačilu 12 računov oziroma začasnih oziroma končnih situacij ni upoštevala zakonskega plačilnega roka;
- ni imela sprejetega lokalnega programa za kulturo za obdobje 4 let; 5 javnih razpisov ni vsebovalo vseh obveznih sestavin; predsednica in članica komisije za izvedbo postopka javnega razpisa na področju športa v letu 2021 nista podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti; 3 javnih razpisov ni objavila oziroma izvedla v tekočem letu, ampak šele leto pozneje; v objavi javnega razpisa na področju kulture v letu 2022 ni določila meril za ostale projekte društev na področju kulture, ki ne sodijo v redno ljubiteljsko kulturno dejavnost, ter načina njihove uporabe; strokovna komisija za razpisno področje Kulturne prireditve ni opravila strokovnega pregleda popolnih vlog na podlagi meril, določenih v javnem razpisu na področju kulture v letu 2022 in razpisni dokumentaciji; v javnem razpisu na področju socialnega varstva

v letu 2020 za programe organizacij, društev, združenj in zvez, ki imajo svoj sedež izven območja občine, ni določila načina uporabe meril in njihovega pomena; 6 izvajalcem športnih programov, 2 izvajalcema kulturnih programov in 13 izvajalcem socialnega varstva dodeljenih sredstev v skupnem znesku 14.889 EUR ni izplačala v predvidenem roku; 2 izvajalcema športnih programov, izvajalcu kulturnega projekta in 2 izvajalcema na drugih področjih delovanja je izplačala sredstva v skupnem znesku 17.349 EUR brez izvedenega javnega razpisa oziroma javnega poziva; 2 prejemnikoma je izplačala sredstva v skupnem znesku 11.513 EUR ne da bi z njima sklenila pogodbi o dodelitvi sredstev; na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov iz javnih razpisov na področju športa, kulture in socialnega varstva ter javno dostopnih informacij javnega značaja iz 4 pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa;

- od 2 javnih zavodov, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2022 ni pridobila pravočasno;
- ustanovila je javni zavod brez pravne subjektivitete kot organizacijsko enoto občine, pri čemer pa ni ravnala v skladu z javnofinančnimi predpisi.

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

Kazalo

1. Uvod	8
1.1 Opredelitev revizije	8
1.2 Predstavitev občine	8
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	8
1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine	9
1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine	10
1.2.4 Odgovorna oseba	10
1.3 Revizijski pristop	11
2. Ugotovitve	12
2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občine	12
2.1.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine	12
2.1.2 Prerazporejanje proračunskih sredstev	13
2.1.3 Zapadle kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2022	13
2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem	14
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja	14
2.2.1.1 Menjava nepremičnin	14
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	15
2.2.2.1 Oddaja učilnice v najem	15
2.2.2.2 Oddaja prostorov v občasno uporabo	16
2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih	16
2.3.1 Rekonstrukcija lokalne ceste Ivanja vas–Mirna Peč	17
2.3.2 Preplastitev lokalne ceste Veliki Kal–Mali Kal	18
2.3.3 Preplastitev ceste Orkljevec	19
2.3.4 Urejanje potk na Vihrah	19
2.3.5 Zamenjava zgornjega ustroja ceste Mirna Peč	20
2.3.6 Sanacije občinskih cest	20
2.3.7 Priprava investicijske dokumentacije	21
2.3.8 Plačilni roki	22
2.4 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	23
2.4.1 Tekoči transferi na področju športa	23
2.4.2 Tekoči transferi na področju kulture	25

2.4.3	Tekoči transferi na področju socialnega varstva	28
2.4.4	Tekoči transferi na drugih področjih	30
2.4.5	Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet	31
2.4.6	Izkazovanje tekočih transferov	32
2.5	Zadolževanje	32
2.5.1	Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	32
2.5.2	Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine	35
2.5.3	Poročanje o zadolžitvi	36
2.5.4	Primerjava stanja dolga	37
2.6	Druga področja poslovanja	38
2.6.1	Ustanovitev javnega zavoda v okviru občinske uprave	38
3.	Mnenje	41
4.	Priporočila	44

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Mirna Peč (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 11. 1. 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 nesmotrno ravnanje ali napake pri izkazovanju prihodkov in odhodkov, smo to predstavili v poročilu, vendar ni vplivalo na izrek mnenja.

Podlago za revidiranje sta predstavljala proračun in zaključni račun proračuna občine za leto 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. 324-1/2024/2.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

Tabela 1 Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev s stalnim prebivališčem ¹⁾	3.154
Ustanovitev	1998
Organi občine na dan 31. 12. 2022:	
• župan	nepoklicno opravljanje funkcije
• podžupan ²⁾	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	10 članov
• nadzorni odbor	5 članov

Opomba: ¹⁾ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:
[URL: <https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/si/Data/-/05V1006S.px/table/tableViewLayout2/>],
stanje na dan 1. 1. 2023; 23. 5. 2024.

²⁾ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE) ni organ občine, a zaradi popolnosti predstavitve občine navajamo tudi ta podatek.

Na dan 31. 12. 2022 občina ni imela krajevnih skupnosti. Bila je ustanoviteljica 1 javnega zavoda ter soustanoviteljica 1 javnega zavoda, 1 evropskega združenja za teritorialno sodelovanje⁵ in 3 javnih podjetij.

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.

⁵ Evropsko združenje za teritorialno sodelovanje "POTI PRIHODNOSTI - LJUBLJANA - NOVO MESTO - KARLOVEC - ZAGREB" z omejeno odgovornostjo je bilo ustanovljeno 21. 10. 2022, v sodni register pa vpisano 2. 8. 2023. V skladu z Uredbo o izvajanju Uredbe (ES) o ustanovitvi evropskega združenja za teritorialno sodelovanje (Uradni list RS, št. 24/15) se evropsko združenje za teritorialno sodelovanje ustanovi kot javni zavod s statusom pravne osebe in pridobi status pravne osebe javnega prava z vpisom v sodni register.

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	4.024.478	3.386.630	119
Odhodki v BPO	3.712.349	3.183.164	117
Presežek prihodkov nad odhodki	312.129	203.466	153
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12.	1.569.441	1.680.799	93

Vir: Zaključni račun proračuna Občine Mirna Peč za leto 2021⁶, Zaključni račun proračuna Občine Mirna Peč za leto 2022⁷ (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 glasilu slovenskih občin, št.
Odlok o proračunu Občine Mirna Peč za leto 2022 ¹⁾	15. 12. 2021	63/21
Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Mirna Peč za leto 2022 – 1. rebalans 2022 ²⁾	6. 10. 2022	45/22
Zaključni račun proračuna občine za leto 2022	20. 4. 2023	25/23

Opomba: ¹⁾ V nadaljevanju: odlok o proračunu občine za leto 2022.

²⁾ V nadaljevanju: rebalans 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.

V obdobju, na katero se nanaša revizija, ter med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba občine Andrej Kastelic, župan občine.

⁶ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 19/22.

⁷ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 25/23.

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 (ustanovitev javnega zavoda v okviru občinske uprave).

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 financah⁸ (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 določilih 96. člena ZJF zaključni račun proračuna vključuje tudi obrazložitev zaključnega računa. Podrobneje vsebino in strukturo zaključnega računa proračuna občine predpisuje Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁹ (v nadaljevanju: navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna).

2.1.1.a Navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna v prvem odstavku 10. člena določa, da mora poročilo o doseženih ciljih in rezultatih med drugim vsebovati oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela), nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela, oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let, oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot so jih določila pristojna ministrstva ali drugi državni organi oziroma župan, ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja neposrednega uporabnika ter oceno učinkov poslovanja neposrednega uporabnika na druga področja, predvsem pa na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora.

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2022 sicer vsebuje oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, vendar pa je obrazložitev ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev vsebinsko pomanjkljiva glede na določene fizične, finančne in opisne kazalce, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, drugih predpisanih vsebin iz prejšnjega odstavka pa poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2022 ne vsebuje, kar je v neskladju s prvim odstavkom 10. člena navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

⁸ 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.

⁹ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

2.1.2 Prerazporejanje proračunskih sredstev

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

2.1.2.a Odlok o proračunu občine za leto 2022 v prvem odstavku 5. člena določa, da je osnova za prerazporejanje pravic porabe zadnji sprejeti proračun, spremembe proračuna ali rebalans proračuna za leto izvrševanja. V skladu z drugim in tretjim odstavkom istega člena je župan pooblaščen, da v skladu z ZJF in odlokom o proračunu občine za leto 2022 prerazporeja pravice porabe v posebnem delu proračuna med posameznimi področji porabe, pri čemer skupno povečanje ali zmanjšanje posameznega področja porabe ni omejeno. Odlok o proračunu občine za leto 2022 je tako županu omogočal neomejeno prerazporejanje proračunskih sredstev med področji proračunske porabe, glavnimi programi in podprogrami.

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

2.1.3 Zapadle kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2022

Občina je na dan 31. 12. 2022 izkazovala kratkoročne obveznosti v skupnem znesku 1.268.288 EUR, od tega zapadle obveznosti v skupnem znesku 533.259 EUR.

2.1.3.a Občina izkazanih zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2022 v skupnem znesku 533.259 EUR ni poravnala pravočasno, kar je v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023¹⁰, ki je za plačilo vseh obveznosti določal plačilni rok 30. dan, ki je po določbi drugega odstavka istega člena začel teči naslednji dan po prejemu listine, ki je bila podlaga za izplačilo.

Pojasnilo občine

Zaradi večjih projektov oziroma investicij, ki jih je občina izvedla v zadnjih 10 letih (izgradnja osnovne šole, športne dvorane, vodovodne infrastrukture), se občina sooča z likvidnostnimi težavami. Gre za investicije, ki jih občina večinoma pokriva iz lastnih sredstev, v večini primerov pa so vezane tudi na evropske vire. Prav tako sredstva primerne porabe v zadnjih nekaj letih občini ne zadostujejo za izpolnjevanje zakonsko obveznih nalog, zato mora razliko nadomeščati z lastnimi viri.

¹⁰ Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324.

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 5.800 EUR, kar predstavlja 0,1 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2022.

2.2.1.1 Menjava nepremičnin

ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 55. člena med drugim določa, da se menjava nepremičnin po metodi neposredne pogodbe lahko sklene pod pogojem, da se vrednost premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti z zamenjavo ne zmanjša in da razlika v vrednosti med zamenjanimi nepremičninami ni večja od 20 %, vendar največ 80.000 EUR. Kot osnova za določitev vrednosti se upošteva vrednost dražje nepremičnine. V drugem odstavku 55. člena ZSPDSLS-1 je med drugim določeno, da lahko razlika v vrednosti med zamenjanimi nepremičninami izjemoma preseže 20 % oziroma 80.000 EUR pod pogojem, da je ta razlika v korist samoupravne lokalne skupnosti in se brezplačno prenese v last samoupravne lokalne skupnosti.

Občina je 31. 3. 2022 s fizično osebo sklenila menjalno pogodbo, s katero je zemljišča občine¹¹ v skupni izmeri 232 m² v vrednosti 5.800 EUR (prihodki od menjave nepremičnin so v letu 2022 znašali 5.800 EUR) zamenjala za zemljišče fizične osebe¹² v izmeri 25 m² v vrednosti 512 EUR. Razlika v vrednosti med zamenjanimi nepremičninami v znesku 5.288 EUR predstavlja 91,2 % vrednosti nepremičnin občine.

2.2.1.1.a Občina je v letu 2022 izvedla menjavo nepremičnin na podlagi metode neposredne pogodbe, čeprav ni bil izpolnjen pogoj za menjavo nepremičnin po metodi neposredne pogodbe (prihodki od menjave nepremičnin so v letu 2022 znašali 5.800 EUR). Navedeno ravnanje občine je v neskladju s prvim odstavkom 55. člena ZSPDSLS-1.

2.2.1.1.b ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 48. člena določa, da rok za plačilo kupnine ne sme biti daljši kot 30 dni od sklenitve pogodbe ali izdaje računa ali od odobritve pravnega posla s strani pristojnega organa.

Občina je z uradnim zaznamkom z dne 28. 3. 2022 na podlagi vloge fizične osebe dovolila, da kupec razliko v kupnini v znesku 5.288 EUR plača v 3 obrokih po naslednji dinamiki:

- prvi obrok v znesku 1.762 EUR zapade v plačilo 3. 5. 2022,
- drugi obrok v znesku 1.762 EUR zapade v plačilo 3. 6. 2022 in

¹¹ Parcelna št. 2471/2, št. 2472/5, št. 2472/7 in št. 2472/8, vse k. o. 1450 – Golobinjek in parcelna št. 2843/10, k. o. 1451 – Mirna Peč.

¹² Parcelna št. 69/13, k. o. 1450 – Golobinjek.

- tretji obrok v znesku 1.764 EUR zapade v plačilo 4. 7. 2022.

Občina in fizična oseba sta 31. 3. 2022 sklenili menjalno pogodbo, v kateri je določeno, da bo kupec razliko v kupnini plačal v roku 30 dni od izstavitve računa. Občina je fizični osebi prav tako 31. 3. 2022 izdala račun za plačilo razlike kupnine v znesku 5.288 EUR, na katerem je navedena dinamika plačila. Kupec je prvi obrok kupnine plačal 26. 4. 2022, drugi obrok 30. 5. 2022 in tretji obrok 27. 10. 2022.

Občina je z računom določila rok za plačilo dela razlike kupnine v znesku 3.526 EUR, ki je bil daljši kot 30 dni od izdaje računa, kar je v neskladju s prvim odstavkom 48. člena ZSPDSLS-1 in pogodbenimi določili.

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

Občina pri menjavi nepremičnega premoženja ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je v neskladju s prvim odstavkom 33. člena ZSPDSLS-1.

2.2.2 Oddaje prostorov v najem

Prihodki od oddaj prostorov¹³ v najem so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v skupnem znesku 21.208 EUR, kar predstavlja 0,5 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2022.

2.2.2.1 Oddaja učilnice v najem

Občina je na podlagi metode neposredne pogodbe 1. 9. 2021 z najemnikom Artistik Sandi Ravbar s.p. sklenila pogodbo o najemu učilnice v Stari šoli v Mirni Peči v izmeri 12,12 m² za določen čas do 30. 6. 2022 in mesečno najemnino 109 EUR. Občina in najemnik sta 29. 8. 2022 sklenila aneks št. 1, s katerim sta se dogovorila za podaljšanje najemnega razmerja do preklica (pogodba bo prenehala veljati z začetkom gradbenih del na objektu). Najemnik je v letu 2022 plačal 872 EUR najemnine.

2.2.2.1.a ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 52. člena določa, da se namera o sklenitvi neposredne pogodbe objavi na spletni strani upravljalca, če se pravni posel razpolaganja z nepremičnim premoženjem sklepa po metodi neposredne pogodbe. Namera o sklenitvi pogodbe se objavi najmanj 20 dni pred nameravano sklenitvijo neposredne pogodbe in mora biti objavljena najmanj 20 dni (drugi odstavek 52. člena ZSPDSLS-1).

Občina je namero o sklenitvi neposredne pogodbe za oddajo učilnice v najem na spletni strani objavila 30. 8. 2021, najemno pogodbo pa je sklenila 1. 9. 2021, kar je 2 dni po objavi na spletni strani. Ravnanje občine je v neskladju z drugim odstavkom 52. člena ZSPDSLS-1.

¹³ Razen stanovanj.

2.2.2.1.b Občina pri oddaji poslovnega prostora v najem ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je v neskladju s prvim odstavkom 33. člena ZSPDSLS-1.

Ukrep občine

Župan je 28. 8. 2024 izdal sklep, s katerim je zaposleno v občinski upravi določil kot skrbnico pravnih poslov oddaje poslovnih prostorov v najem.

2.2.2.2 Oddaja prostorov v občasno uporabo

ZSPDSLS-1 v prvem odstavku 67. člena določa, da če to ni v nasprotju z namembnostjo nepremičnine in se z uporabo ne krni ugled lastnika in upravljavca nepremičnega premoženja, se nepremično premoženje lahko oddaja v uporabo po posameznih urah ali dnevih, pri čemer oddaja po urah ne sme preseči povezanih 23 ur, oddaja po dnevih pa ne povezanih 31 dni. V skladu s tretjim odstavkom 67. člena ZSPDSLS-1 se uporabnina za oddajo nepremičnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti določi s cenikom, ki ga sprejme organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti.

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.

2.2.2.2.a Občina je v letu 2022 6 uporabnikov poslovnih prostorov oprostila plačila uporabnine na podlagi sklenjenih pogodb o občasni uporabi, ki so vsebovale določbo, da se uporaba prostorov uporabnikom ne zaračuna in da uporabnino poslovnega prostora namesto njih plača občina. Občina je v letu 2022 namesto 6 uporabnikov, ki jih je oprostila plačila uporabnine, sama sebi plačala 560 EUR, kar je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF.

2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki¹⁴ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 1.085.869 EUR, kar predstavlja 29,3 % vseh izkazanih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022.

¹⁴ Brez odhodkov za nakup nepremičnega premoženja.

2.3.1 Rekonstrukcija lokalne ceste Ivanja vas–Mirna Peč

Občina je v letu 2020 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 10. 7. 2020 z izvajalcem Komunalne gradnje d.o.o. sklenila pogodbo za rekonstrukcijo lokalne ceste Ivanja vas–Mirna Peč v vrednosti 325.325 EUR. K pogodbi so bili sklenjeni 3 aneksi, in sicer:

- 12. 10. 2020 aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka izvedbe del za 1. fazo rekonstrukcije in zmanjšanja obsega del zaradi izločitve del sklopa Vodovod Ivanja vas v vrednosti 74.042 EUR; skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksa št. 1 je znašala 251.283 EUR;
- 25. 1. 2021 aneks št. 2 zaradi izvedbe dodatnih del v vrednosti 31.054 EUR; skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksa št. 2 je znašala 282.337 EUR;
- 15. 4. 2021 aneks št. 3 zaradi izvedbe dodatnih del v vrednosti 42.834 EUR in podaljšanja roka izvedbe del; skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksa št. 3 je znašala 325.171 EUR.

V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 31.038 EUR.

2.3.1.a Ob sklenitvi pogodbe je imela občina sredstva za rekonstrukcijo lokalne ceste Ivanja vas–Mirna Peč zagotovljena v NRP 2020–2023, ki je sestavni del Odloka o proračunu Občine Mirna Peč za leto 2020¹⁵, v znesku 182.500 EUR za leto 2020, 153.500 EUR za leto 2021 in 52.500 EUR za leto 2022. Izvajalec je v letu 2021 izdal 5. začasno situacijo v znesku 42.876 EUR, ki jo je občina delno, to je v znesku 31.038 EUR, plačala januarja 2022. Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2022 na proračunski postavki 13046 – Izvedba pločnikov, parkirišč in JR Mirna Peč–Ivanja vas sredstva za investicijo načrtovala v znesku 3 EUR. Župan je s prerazporeditvami načrtovana sredstva za investicijo na proračunski postavki 23.2.2022 povečal na 1.403 EUR, 28.2.2022 na 71.374 EUR, 7.4.2022 na 109.460 EUR ter 11.5.2022 na 174.485 EUR. V rebalansu proračuna občine za leto 2022 je občina sredstva za investicijo na proračunski postavki povečala na 184.643 EUR.

Občina je pred izdajo sklepov o prerazporeditvi in pred sprejemom rebalansa proračuna občine za leto 2022, to je v januarju 2022, za izvršena dela plačala 31.038 EUR, kar je za 31.035 EUR več, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev na proračunski postavki. Občina prevzetih obveznosti iz preteklega leta, ki jih je morala poravnati v letu 2022, ni realno načrtovala in jih ni v celoti upoštevala pri pripravi proračuna za leto 2022 (v letu 2022 plačano 31.038 EUR), kar je v neskladju s 46. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabniki zagotovijo sredstva za obveznosti iz preteklih let, ki niso predvidene v proračunu za tekoče leto, v okviru sredstev proračuna tekočega leta.

2.3.1.b V 4. členu aneksa št. 3 je med drugim določeno, da se rok izvedbe del podaljša do 28. 5. 2021. V drugem odstavku 14. člena pogodbe je določeno, da rok dokončanja del pomeni, da so vsa dela končana v pogodbenem obsegu, dogovorjeni kvaliteti in roku ter zapisniško predana naročniku, vključno z odpravo vseh pomanjkljivosti, ugotovljenih pri pregledu. Iz gradbenega dnevnika izhaja, da je izvajalec z deli zaključil 11. 6. 2021, iz zapisnika o primopredaji pogodbenih del pa izhaja, da sta bila kvaliteten pregled in s tem tudi primopredaja del uspešno opravljena 1. 2. 2022, kar je 249 dni po roku za izvedbo del.

¹⁵ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 56/19. Sprejet 17. 12. 2019.

Izvajalec je pogodbeno dela zaključil 14 dni po pogodbeno določenem roku, primopredaja del pa je bila izvedena 249 dni po roku za izvedbo del. Občina je bila seznanjena s tem, da dela ne bodo zaključena v pogodbeno določenem roku, kljub temu pa ni poskrbela za podaljšanje roka izvedbe del v pisni obliki, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.1.c V četrtem odstavku 21. člena pogodbe je med drugim določeno, da je izvajalec dolžan najkasneje 20 dni od primopredaje vseh izvedenih pogodbenih del predložiti bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku, sicer se bo štelo, da javno naročilo ni uspešno izvedeno, naročnik pa lahko unovči garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti. Predložitev bančne garancije za odpravo napak v garancijskem roku je tudi pogoj za plačilo končne situacije.

Občina od izvajalca ni pridobila zavarovanja za odpravo napak v garancijskem roku, mu je pa 26. 1. 2022, torej še pred primopredajo del, plačala končno situacijo. Navedeni ravnanji občine sta v neskladju s pogodbenimi določili.

Ukrep občine

Občina je aprila 2024 od izvajalca pridobila bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku v znesku 16.258 EUR in z rokom veljavnosti do 31. 3. 2027.

2.3.2 Preplastitev lokalne ceste Veliki Kal–Mali Kal

Občina je v letu 2021 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 7. 6. 2021 z izvajalcem CGP, d.d. sklenila pogodbo za preplastitev lokalne ceste Veliki Kal–Mali Kal v vrednosti 35.252 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 34.850 EUR.

2.3.2.a Ob sklenitvi pogodbe je imela občina sredstva za preplastitev lokalne ceste Veliki Kal–Mali Kal zagotovljena v NRP 2021–2024, ki je sestavni del Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Mirna Peč za leto 2021 – 1. rebalans 2021¹⁶ (v nadaljevanju: rebalans proračuna občine za leto 2021), v znesku 36.100 EUR, pri čemer so bila sredstva načrtovana le za leto 2021, ne pa tudi za leto 2022. Izvajalec je v letu 2021 izdal končno situacijo v skupnem znesku 34.850 EUR, ki jo je občina delno, to je v znesku 20.000 EUR, plačala 1. 2. 2022 ter delno, to je v znesku 14.850 EUR, 9. 2. 2022. Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2022 na proračunski postavki 13080 – Preplastitev LC Veliki Kal–Mali Kal sredstva za investicijo načrtovala v znesku 1 EUR, s prerazporeditvijo proračunskih sredstev 28. 2. 2022 pa je načrtovana sredstva za investicijo povečala na 34.851 EUR.

Občina je pred izdajo sklepa o prerazporeditvi, to je v februarju 2022, za izvršena dela plačala skupaj 34.850 EUR, kar je za 34.849 EUR več, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev na proračunski postavki. Občina prevzetih obveznosti iz preteklega leta, ki jih je morala poravnati v letu 2022,

¹⁶ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 15/21. Sprejet 18. 3. 2021.

ni realno načrtovala in jih ni v celoti upoštevala pri pripravi proračuna za leto 2022 (v letu 2022 plačano 34.850 EUR), kar je v neskladju s 46. členom ZJF.

2.3.3 Preplastitev ceste Orkljevec

Občina je v letu 2021 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 7. 6. 2021 z izvajalcem CGP, d.d. sklenila pogodbo za preplastitev ceste Orkljevec v vrednosti 18.855 EUR. K pogodbi je bil 10. 9. 2021 sklenjen aneks št. 1 zaradi izvedbe več del v vrednosti 2.040 EUR. Skupna pogodbeni vrednost po sklenitvi aneksa je znašala 20.895 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 20.804 EUR.

2.3.3.a Ob sklenitvi pogodbe je imela občina sredstva za preplastitev ceste Orkljevec zagotovljena v NRP 2021–2024, ki je sestavni del rebalansa proračuna občine za leto 2021, v znesku 22.678 EUR, pri čemer so bila sredstva načrtovana le za leto 2021, ne pa tudi za leto 2022. Izvajalec je v letu 2021 izdal končno situacijo v skupnem znesku 20.804 EUR, ki jo je občina plačala 9. 2. 2022. Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2022 na proračunski postavki 13146 – Preplastitev ceste Orkljevec sredstva za investicijo načrtovala v znesku 1 EUR, s prerazporeditvijo proračunskih sredstev 28. 2. 2022 pa je načrtovana sredstva za investicijo povečala na 20.805 EUR.

Občina je pred izdajo sklepa o prerazporeditvi, to je februarja 2022, za izvršena dela plačala skupaj 20.804 EUR, kar je za 20.803 EUR več, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev na proračunski postavki. Občina prevzetih obveznosti iz preteklega leta, ki jih je morala poravnati v letu 2022, ni realno načrtovala in jih ni v celoti upoštevala pri pripravi proračuna za leto 2022 (v letu 2022 plačano 20.804 EUR), kar je v neskladju s 46. členom ZJF.

2.3.4 Urejanje potk na Vihrah

Občina je v letu 2021 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 26. 4. 2021 z izvajalcem Primožem Pugljem s.p. sklenila pogodbo za urejanje potk na Vihrah v vrednosti 24.309 EUR. K pogodbi je bil 14. 8. 2021 sklenjen aneks št. 1 zaradi podaljšanja roka izvedbe del. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 24.309 EUR.

2.3.4.a Ob sklenitvi pogodbe je imela občina sredstva za urejanje potk na Vihrah zagotovljena v NRP 2021–2024, ki je sestavni del rebalansa proračuna občine za leto 2021, v znesku 35.000 EUR, pri čemer so bila sredstva načrtovana le za leto 2021, ne pa tudi za leto 2022. Izvajalec je v letu 2021 izdal račun v znesku 24.309 EUR, ki ga je občina delno, to je v znesku 14.309 EUR, plačala 1. 2. 2022 ter delno, to je v znesku 10.000 EUR, 4. 2. 2022. Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2022 na proračunski postavki 16079 – Ureditev potk na Vihrah sredstva za investicijo načrtovala v znesku 1 EUR, s prerazporeditvijo proračunskih sredstev 28. 2. 2022 pa je načrtovana sredstva za investicijo povečala na 24.311 EUR.

Občina je pred izdajo sklepa o prerazporeditvi, to je februarja 2022, za izvršena dela plačala skupaj 24.309 EUR, kar je za 24.308 EUR več, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev na proračunski postavki. Občina prevzetih obveznosti iz preteklega leta, ki jih je morala poravnati v letu 2022, ni realno načrtovala in jih ni v celoti upoštevala pri pripravi proračuna za leto 2022, kar je v neskladju s 46. členom ZJF.

2.3.5 Zamenjava zgornjega ustroja ceste Mirna Peč

Občina je v letu 2021 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 19. 5. 2021 z izvajalcem Komunalne gradnje d.o.o. sklenila pogodbo za zamenjavo zgornjega ustroja ceste Mirna Peč v vrednosti 96.070 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 96.054 EUR.

2.3.5.a Ob sklenitvi pogodbe je imela občina sredstva za zamenjavo zgornjega ustroja ceste Mirna Peč zagotovljena v NRP 2021–2024, ki je sestavni del rebalansa proračuna občine za leto 2021, v znesku 249.716 EUR za leto 2021 in 52.500 EUR za leto 2022. Izvajalec je v letu 2021 izdal končno situacijo v skupnem znesku 96.054 EUR, ki jo je občina delno, to je v znesku 10.189 EUR, plačala 23. 2. 2022, delno, to je v znesku 31.890 EUR, 30. 3. 2022, delno, to je v znesku 31.890 EUR, 28. 4. 2022 in delno, to je v znesku 22.085 EUR, 25. 5. 2022. Občina je v odloku o proračunu občine za leto 2022 na proračunski postavki 13046 – Izvedba pločnikov, parkirišč in JR Mirna Peč–Ivanja vas sredstva za investicijo načrtovala v znesku 3 EUR¹⁷. Župan je s prerazporeditvami načrtovana sredstva za investicijo na proračunski postavki 23. 2. 2022 povečal na 1.403 EUR, 28. 2. 2022 na 71.374 EUR, 7. 4. 2022 na 109.460 EUR ter 11. 5. 2022 na 174.485 EUR. V rebalansu proračuna občine za leto 2022 je občina sredstva za investicijo na proračunski postavki povečala na 184.643 EUR.

Občina je pred izdajo sklepov o prerazporeditvi, to je v februarju in marcu 2022, za izvršena dela plačala skupaj 42.079 EUR, kar je za 11.932 EUR več, kot je imela za ta namen načrtovanih sredstev na proračunski postavki. Občina prevzetih obveznosti iz preteklega leta, ki jih je morala poravnati v letu 2022, ni realno načrtovala in jih ni v celoti upoštevala pri pripravi proračuna za leto 2022 (v letu 2022 plačano 96.054 EUR), kar je v neskladju s 46. členom ZJF.

2.3.6 Sanacije občinskih cest

Občina je v letih 2021 in 2022 izvedla evidenčna postopka oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in z izvajalcem CGP, d.d. sklenila:

- 10. 8. 2021 pogodbo za izvedbo sanacij občinskih cest v letu 2021 (v nadaljevanju: pogodba iz leta 2021) v vrednosti 68.758 EUR; v letu 2022 je izvajalcu za izvršena dela plačala 68.337 EUR in
- 8. 8. 2022 pogodbo za izvedbo sanacij občinskih cest v letu 2022 (v nadaljevanju: pogodba iz leta 2022) v vrednosti 78.342 EUR; v letu 2022 ni bilo izvršenih plačil izvajalcu.

2.3.6.a V prvem odstavku 5. člena pogodbe iz leta 2021 je določeno, da se izvajalec zavezuje, da bo pogodbeni dela dokončal najkasneje do 15. 12. 2021, v drugem odstavku istega člena pa, da se rok dokončanja del lahko podaljša le v primeru višje sile ali zaradi dodatno naročenih del, izvedenih po pisni zahtevi naročnika. Vsebinsko enako določbo vsebuje tudi pogodba iz leta 2022, vendar s to razliko, da se izvajalec zaveže, da bo pogodbeni dela dokončal najkasneje do 30. 11. 2022.

¹⁷ Na proračunski postavki so bila v letu 2022 že porabljena sredstva v znesku 31.038 EUR po predhodno sklenjeni pogodbi z dne 10. 7. 2020 za rekonstrukcijo lokalne ceste Ivanja vas–Mirna Peč (povezava s točko 2.3.1).

Iz gradbenega dnevnika za izvedbo sanacij občinskih cest v letu 2021 izhaja, da je izvajalec 15. 12. 2021 šele pričel z izvedbo del in jih zaključil 22. 12. 2021, kar je 7 dni po pogodbeno določenem roku za izvedbo del. Iz gradbenega dnevnika za sanacijo občinskih cest v letu 2022 pa izhaja, da je izvajalec z deli zaključil 16. 12. 2022, kar je 16 dni po pogodbeno določenem roku za dokončanje del. Občina je bila tako v letu 2021 kot tudi v letu 2022 seznanjena s tem, da dela ne bodo zaključena v pogodbeno določenem roku, pri tem pa ni poskrbela za podaljšanje roka izvedbe del v pisni obliki, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.3.7 Priprava investicijske dokumentacije

ZJF v drugem odstavku 22. člena med drugim določa, da je pri pripravi skupnega NRP treba upoštevati, da mora biti posamezen investicijski projekt ali program neposrednega uporabnika v skladu s predpisano metodologijo za izdelavo investicijske dokumentacije in potrjen najmanj na ravni predinvesticijske zasnove. Tudi Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ¹⁸ (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, v 4. točki prvega odstavka 4. člena določa za investicijske projekte pod vrednostjo 300.000 EUR, ki se financirajo s proračunskimi sredstvi, pripravo DIIP, v drugem odstavku 4. člena te uredbe pa je določeno, da se pri projektih z ocenjeno vrednostjo pod 100.000 EUR vsebina investicijske dokumentacije lahko ustrezno prilagodi (poenostavi), vendar mora vsebovati vse ključne prvine, potrebne za odločanje o investiciji in za zagotavljanje spremljanja učinkov.

2.3.7.a Občina je v 9 primerih javnega naročanja, in sicer za:

- preplastitev 1. faze cestišča – Industrijska cona Dolenja vas, za kar je v letu 2021 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 14. 7. 2021 z izvajalcem Komunalne gradnje d.o.o. sklenila pogodbo v vrednosti 34.349 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 34.235 EUR;
- rekonstrukcijo in asfaltiranje lokalne ceste Brezova Reber–Prečna, za kar je v letu 2021 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 16. 11. 2021 z izvajalcem CGP, d.d. sklenila pogodbo v vrednosti 96.960 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 95.990 EUR;
- preplastitev lokalne ceste Veliki Kal–Mali Kal v vrednosti 35.252 EUR (povezava s točko 2.3.2);

¹⁸ Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16.

- izdelavo muld v letu 2021, za kar je v letu 2021 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 3. 8. 2021 z izvajalcem CGP, d.d. sklenila pogodbo v vrednosti 48.117 EUR; občina je v letu 2022 izvajalcu za izvršena dela plačala 48.117 EUR;
- rekonstrukcijo odseka ceste v Dolenji vasi, za kar je v letu 2021 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 16. 11. 2021 z izvajalcem CGP, d.d. sklenila pogodbo v vrednosti 75.691 EUR;
- preplastitev ceste Orkljevec v vrednosti 18.855 EUR (povezava s točko 2.3.3);
- urejanje potk na Vihrah v vrednosti 24.309 EUR (povezava s točko 2.3.4) in
- izvedbo sanacij občinskih cest v letu 2021 v vrednosti 68.758 EUR in izvedbo sanacij občinskih cest v letu 2022 v vrednosti 78.342 EUR (povezava s točko 2.3.6),

pripravila DIIP oziroma poenostavljeno investicijsko dokumentacijo, iz katere pa ni razviden datum njene priprave, zato ni mogoče ugotoviti, ali so bili DIIP oziroma poenostavljena investicijska dokumentacija pripravljeni pred uvrstitvijo projektov v NRP.

Ukrep občine

Občina je v obrazec za pripravo poenostavljenega DIIP dodala datum priprave dokumenta.

2.3.8 Plačilni roki

2.3.8.a Občina je 12 računov oziroma začasnih situacij oziroma končnih situacij plačala z zamudo, in sicer:

- končno situacijo v znesku 34.235 EUR za preplastitev 1. faze cestišča – Industrijska cona Dolenja vas (povezava s točko 2.3.7) 282 oziroma 317 dni po prejemu;
- 1. začasno situacijo v znesku 94.073 EUR za rekonstrukcijo in asfaltiranje lokalne ceste Brezova Reber–Prečna (povezava s točko 2.3.7) od 94 do 205 dni po prejemu, končno situacijo v znesku 1.917 EUR pa 266 oziroma 294 dni po prejemu;
- 5. začasno situacijo delno v znesku 31.038 EUR za rekonstrukcijo lokalne ceste Ivanja vas–Mirna Peč (povezava s točko 2.3.1) 246 dni po prejemu;
- končno situacijo v znesku 34.850 EUR za preplastitev lokalne ceste Veliki Kal–Mali Kal (povezava s točko 2.3.2) 127 oziroma 135 dni po prejemu;
- končno situacijo v znesku 48.117 EUR za izdelavo muld v letu 2021 (povezava s točko 2.3.7) od 98 do 135 dni po prejemu;
- končno situacijo v znesku 75.690 EUR za rekonstrukcijo odseka ceste v Dolenji vasi (povezava s točko 2.3.7) od 223 do najmanj 275 dni po prejemu;
- končno situacijo v znesku 20.804 EUR za preplastitev ceste Orkljevec (povezava s točko 2.3.3) 120 dni po prejemu;
- račun v znesku 23.119 EUR za izdelavo tehnične in ekonomske dokumentacije za celovito energetske prenovi in rekonstrukcijo objekta na Trgu 8, za kar je občina v letu 2022 na podlagi prejetih ponudb 13. 1. 2022 izbranemu izvajalcu GE projekt d.o.o. izdala naročilnico v vrednosti 23.199 EUR 62 dni po prejemu;

- račun v znesku 24.309 EUR za urejanje potk na Vihrah (povezava s točko 2.3.4) 131 oziroma 134 dni po prejemu;
- končno situacijo v znesku 68.337 EUR za izvedbo sanacij občinskih cest v letu 2021 (povezava s točko 2.3.6) od 201 do 292 dni po prejemu;
- končno situacijo v znesku 96.054 EUR za zamenjavo zgornjega ustroja ceste Mirna Peč (povezava s točko 2.3.5) od 253 do 344 dni po prejemu.

Navedena ravnanja občine so v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023.

2.3.8.b Občina je v več primerih javnih naročil (povezava s točko 2.3.8.a) svoje obveznosti poravnala v več obrokih, pri čemer je skupni čas plačila v posameznih primerih celo presegel obdobje 1 leta. Ocenjujemo, da ima takšno odplačevanje obveznosti občine značilnosti oziroma učinke prikrita zadolževanja (povezava s točko 2.5.1.a).

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 68.171 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2022 znašali 67.571 EUR, kar predstavlja 1,8 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2022. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.6.

Občina je v letu 2022 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 8 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 9.318 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa, so v letu 2022 znašali 8.718 EUR, kar predstavlja 12,9 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2022. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.6.

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

Tabela 4 Izplačani tekoči transferi na področju športa v letu 2022 ter način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	6	5.382	61,7
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	2	3.336	38,3
Skupaj	7²⁾	8.718	100

Opomba: ¹⁾ Na podlagi odredb župana.

²⁾ 1 prejemniku je občina dodelila sredstva z javnim razpisom in na podlagi odredbe župana.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2022 na področju športa sredstva v skupnem znesku 5.382 EUR izplačala na podlagi 3 javnih razpisov, in sicer:

- Javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju športa v Občini Mirna Peč v letu 2020 (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa v letu 2020), ki ga je 13. 1. 2021 objavila na svoji spletni strani¹⁹, v lokalnem časopisu Dolenjski list²⁰ pa je objavila najavo javnega razpisa; na podlagi tega javnega razpisa je občina s 6 izvajalci športnih programov sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim dodelila 4.631 EUR ter jim v letu 2022 izplačala 3.065 EUR;
- Javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju športa v Občini Mirna Peč v letu 2021 (v nadaljevanju: javni razpis na področju športa v letu 2021), ki ga je 13. 1. 2022 objavila na svoji spletni strani²¹, v lokalnem časopisu Dolenjski list²² pa je objavila najavo javnega razpisa; na podlagi tega javnega razpisa je občina s 7 izvajalci športnih programov sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim dodelila 5.745 EUR ter v letu 2022 3 izvajalcem izplačala 1.814 EUR;
- Javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju športa v Občini Mirna Peč v letu 2022, ki ga je 16. 6. 2022 objavila na svoji spletni strani²³, v lokalnem časopisu Dolenjski list²⁴ pa je objavila najavo javnega razpisa; na podlagi tega javnega razpisa je občina s 7 izvajalci športnih programov sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim dodelila 10.998 EUR ter v letu 2022 1 izvajalcu izplačala 503 EUR.

2.4.1.a Zakon o športu²⁵ (v nadaljevanju: ZŠpo-1) v četrtem odstavku 20. člena določa, da predsednik in člani komisije podpišejo izjavo o prepovedi interesne povezanosti.

Predsednica in članica komisije za izvedbo postopka javnega razpisa na področju športa v letu 2021 nista podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti, kar je v neskladju s četrnim odstavkom 20. člena ZŠpo-1.

¹⁹ [URL: <https://www.mirnapec.si/objava/349781>], 24. 5. 2024.

²⁰ Objava na spletni strani ni več aktivna.

²¹ [URL: <https://www.mirnapec.si/objava/591319>], 24. 5. 2024.

²² Objava na spletni strani ni več aktivna.

²³ [URL: <https://www.mirnapec.si/objava/645914>], 24. 5. 2024.

²⁴ Objava na spletni strani ni več aktivna.

²⁵ Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZN0rg, 82/20 in 3/22 – ZDeb.

2.4.1.b Objavi javnega razpisa na področju športa v letu 2020 in javnega razpisa na področju športa v letu 2021 nista vsebovali roka, v katerem bodo vlagatelji obveščeni o izidu javnega razpisa, in obdobja, v katerem morajo biti porabljena dodeljena sredstva, kar je v neskladju s prvim odstavkom 21. člena ZŠpo-1, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

2.4.1.c V 4. členu pogodb o sofinanciranju programov športa v letu 2020 je določeno, da bo občina dodeljena sredstva na javnem razpisu izvajalcem športnih programov izplačala do 31. 12. 2021. Enako določbo vsebujejo tudi pogodbe o sofinanciranju programov športa v letu 2021, le da bodo dodeljena sredstva na podlagi javnega razpisa izvajalcem izplačana do 31. 12. 2022. Občina 6 izvajalcem športnih programov sredstev v skupnem znesku 3.065 EUR iz pogodb o sofinanciranju programov športa v letu 2020 in 6 izvajalcem športnih programov sredstev v skupnem znesku 3.931 EUR iz pogodb o sofinanciranju programov športa v letu 2021 ni izplačala v predvidenem roku, torej do 31. 12. 2021 oziroma 31. 12. 2022, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.4.1.d Odlok o postopku in merilih za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Mirna Peč²⁶ v 6. členu določa, da se z letnim programom športa (ob upoštevanju strukture in prednostnih nalog, opredeljenih v nacionalnem programu športa) določajo programi in področja športa, ki se sofinancirajo v posameznem koledarskem letu, in obseg javnih sredstev, ki se zagotavljajo v proračunu občine.

Občina programov in področij športa, ki jih je določila v Letnem programu športa v letu 2020 in Letnem programu športa v letu 2021, ni sofinancirala v istem koledarskem letu, ampak šele leto pozneje, saj je javni razpis na področju športa v letu 2020 izvedla šele v letu 2021, javni razpis na področju športa v letu 2021 pa v letu 2022. Ravnanje občine je v neskladju s 6. členom Odloka o postopku in merilih za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Mirna Peč.

2.4.1.e Občina je v letu 2022 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnih razpisov na področju športa, 2 izvajalcema športnih programov na podlagi odredb župana dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.336 EUR, in sicer:

- Tekaškemu društvu Mitek 965 EUR in
- Turističnemu društvu Mirna Peč 2.371 EUR,

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

2.4.2 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 14.956 EUR, kar predstavlja 22,1 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2022.

²⁶ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 48/19.

Tabela 5 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2022 na področju kulture in načinu njihove dodelitve.

Tabela 5 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	2	3.093	20,7
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	1	850	5,7
Dodelitev na drugih podlagah ¹⁾	1	11.013	73,6
Skupaj	4	14.956	100

Opomba: ¹⁾ Na podlagi odredb župana.

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2022 na področju kulture sredstva v skupnem znesku 3.093 EUR izplačala na podlagi 2 javnih razpisov, in sicer:

- Javnega razpisa za sofinanciranje programov in projektov na področju kulture v Občini Mirna Peč v letu 2020 (v nadaljevanju: javni razpis na področju kulture v letu 2020), ki ga je 13. 1. 2021 objavila na svoji spletni strani²⁷; na podlagi tega javnega razpisa je občina z 2 izvajalcema kulturnih programov sklenila pogodbi o sofinanciranju in jima dodelila ter v letu 2022 izplačala 1.893 EUR in
- Javnega razpisa za sofinanciranje programov in projektov na področju kulture v Občini Mirna Peč v letu 2022 (v nadaljevanju: javni razpis na področju kulture v letu 2022), ki ga je 16. 6. 2022 objavila na svoji spletni strani²⁸; na podlagi tega javnega razpisa je občina s 4 izvajalci kulturnih programov sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim v letu 2022 dodelila 17.497 EUR ter 1 izvajalcu izplačala 1.200 EUR.

2.4.2.a Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo²⁹ (v nadaljevanju: ZUJIK) v prvem odstavku 14. člena med drugim določa, da lokalna skupnost sprejme svoj lokalni program za kulturo za obdobje 4 let, pri čemer lahko program vsebuje tudi dolgoročne usmeritve, ki presegajo to obdobje. V drugem odstavku 14. člena ZUJIK pa je določeno, da lokalnim skupnostim, razen mestnim občinam, ni treba sprejeti lokalnega programa za kulturo, če opredelijo javni interes na področju kulture, prioritete, ukrepe ter cilje in kazalce za njihovo doseganje v drugem dokumentu razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti.

Občinski svet je 2. 6. 2022 sprejel Letni program kulture Občine Mirna Peč v letu 2022, občina pa ni pripravila in sprejela lokalnega programa za kulturo za obdobje 4 let, prav tako tudi javnega interesa

²⁷ [URL: <https://www.mirnapec.si/objava/349844>], 24. 5. 2024.

²⁸ [URL: <https://www.mirnapec.si/objava/645911>], 24. 5. 2024. V naslovu objave javnega razpisa na področju kulture v letu 2022 je navedena napačna letnica.

²⁹ 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.

na področju kulture, prioritet, ukrepov ter ciljev in kazalcev za njihovo doseganje ni opredelila v drugem dokumentu razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti, kar je v neskladju s 14. členom ZUJIK.

Ukrep občine

Občina je avgusta 2024 pripravila osnutek Lokalnega programa za kulturo Občine Mirna Peč 2024–2027.

2.4.2.b Objavi javnega razpisa na področju kulture v letu 2020 in javnega razpisa na področju kulture v letu 2022 nista vsebovali obdobja, v katerem morajo biti porabljeni dodeljena sredstva, kar je v neskladju s prvim odstavkom 114. člena ZUJIK, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa.

2.4.2.c ZUJIK v drugem odstavku 114. člena določa, da lahko občina v besedilu objave javnega razpisa poleg vsebin javnega razpisa, določenih v prvem odstavku istega člena, objavi tudi druge podatke, če so potrebni glede na vrsto predmeta javnega razpisa.

Občina je v objavi javnega razpisa na področju kulture v letu 2022 navedla, da so kriteriji in merila za vrednotenje programov in projektov na področju kulture določeni v Pravilniku o vrednotenju programov in projektov ljubiteljske kulturne dejavnosti ter ostalih projektov na področju kulture v Občini Mirna Peč³⁰ (v nadaljevanju: pravilnik na področju kulture), kjer so kot priloga pravilnika za posamezne programe in projekte ljubiteljske kulturne dejavnosti (programi društev na področju pevske, instrumentalne in gledališke dejavnosti, kulturne prireditve ter strokovno izpopolnjevanje kadrov) navedena posamezna merila ter način uporabe teh meril.

Občina je v objavi javnega razpisa na področju kulture v letu 2022 navedla, da bo poleg programov in projektov ljubiteljske kulturne dejavnosti sofinancirala tudi ostale projekte društev s področja kulture, ki ne sodijo v ljubiteljsko kulturno dejavnost, vendar v pravilniku na področju kulture, objavi javnega razpisa na področju kulture v letu 2022 in v razpisni dokumentaciji ni določila meril ter načina njihove uporabe (v letu 2022 ni bilo izplačanih sredstev) za te projekte. Občina bi morala za zagotovitev transparentne in enakopravne obravnave potencialnih prejemnikov sredstev določiti merila tudi za ostale projekte društev s področja kulture, ki ne sodijo v ljubiteljsko kulturno dejavnost, ter način njihove uporabe, ker pa jih ni določila, je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 114. člena ZUJIK.

Ukrep občine

Občina je avgusta 2024 pripravila osnutek Pravilnika o spremembah in dopolnitvah pravilnika o vrednotenju programov in projektov ljubiteljske kulturne dejavnosti ter ostalih projektov na področju kulture v Občini Mirna Peč, v katerem je določila merila ter način uporabe meril za vrednotenje ljubiteljske kulturne dejavnosti ter ostalih projektov na področju kulture v občini, ki ga bo občinski svet obravnaval predvidoma jeseni 2024.

³⁰ Uradni list RS, št. 48/03.

2.4.2.d ZUJIK v drugem odstavku 119. člena določa, da strokovna komisija razvrsti vse kulturne programe oziroma kulturne projekte, ki so vsebovani v ustreznih vlogah, glede na kriterije za ocenjevanje in vrednotenje kulturnega programa oziroma kulturnega projekta, kot so bili določeni v objavi razpisa.

Iz predložene dokumentacije je razvidno, da strokovna komisija za razpisno področje Kulturne prireditve v javnem razpisu na področju kulture v letu 2022 ni opravila strokovnega pregleda popolnih vlog, tako da bi vloge ocenila na podlagi meril, določenih z javnim razpisom na področju kulture v letu 2022 in z razpisno dokumentacijo (v letu 2022 je izplačala 1.200 EUR), ampak je sredstva razdelila po lastni presoji, kar je v neskladju z drugim odstavkom 119. člena ZUJIK.

2.4.2.e V 4. členu pogodb o sofinanciranju kulturnih programov v letu 2020 je določeno, da bo občina pogodbeno obveznosti glede sofinanciranja programov s področja ljubiteljske kulture izpolnila do 31. 12. 2021. Občina 2 izvajalcema kulturnih programov sredstev v skupnem znesku 1.893 EUR iz pogodb o sofinanciranju kulturnih programov v letu 2020 ni izplačala v predvidenem roku, ampak šele v letu 2022, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.4.2.f Pravilnik na področju kulture v 5. členu določa, da občina vsako leto objavi javni razpis ali javni poziv za zbiranje ponudb programov in projektov ljubiteljske kulturne dejavnosti ter ostalih projektov na področju kulture, ki se sofinancirajo iz proračuna občine.

Občina je javni razpis na področju kulture v letu 2020 objavila šele v letu 2021, kar je v neskladju s 5. členom pravilnika na področju kulture.

2.4.2.g Občina je v letu 2022 poleg sredstev, dodeljenih na podlagi javnih razpisov, Društvu Četrtkova brenčanja dodelila 16.396 EUR in izplačala 11.013 EUR za izvedbo krajevnih prireditev na podlagi odredb župana, kar je v neskladju z 61. členom ZUJIK, ki določa, da lokalna skupnost z izvajalcem javnega kulturnega projekta sklene pogodbo iz 93. člena ZUJIK na podlagi javnega razpisa oziroma javnega poziva po postopku, določenem v ZUJIK.

2.4.2.h Občina z Društvom Četrtkova brenčanja, ki mu je dodelila 16.396 EUR in izplačala 11.013 EUR (povezava s točko 2.4.2.g), ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 93. členom ZUJIK, ki določa, da občina s prejemnikom sredstev, ki je izvajalec javnega kulturnega programa oziroma kulturnega projekta, sklene pogodbo o financiranju v javnem interesu za kulturo.

2.4.3 Tekoči transferi na področju socialnega varstva

Pri dodeljevanju transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam mora občina upoštevati določila 12. poglavja Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije³¹ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), po katerih se sredstva praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so izpolnjeni pogoji za sklenitev neposredne pogodbe. V 215. členu pravilnika o postopkih je določeno, da se določbe 12. poglavja pravilnika o postopkih ne uporabljajo, če je

³¹ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP in 149/22.

postopek za dodelitev sredstev tekočih transferov urejen s posebnim zakonom ali podzakonskim predpisom.

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju socialnega varstva so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v skupnem znesku 18.371 EUR, kar predstavlja 27,2 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2022.

Tabela 6 prikazuje podatke o izplačanih tekočih transferih v letu 2022 na področju socialnega varstva ter načinu njihove dodelitve.

Tabela 6 Izplačani tekoči transferi na področju socialnega varstva v letu 2022 ter način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	13	6.000	30,2
Dodelitev brez javnega razpisa (dopustne izjeme)	2	13.871	69,8
Skupaj	15	19.871	100

Vir: podatki občine.

Občina je 13. 1. 2021 na svoji spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje programov s področja socialnega varstva v Občini Mirna Peč v letu 2020³² (v nadaljevanju: javni razpis na področju socialnega varstva v letu 2020). Na podlagi tega javnega razpisa je občina s 13 izvajalci socialnega varstva sklenila pogodbe o sofinanciranju in jim dodelila ter v letu 2022 izplačala 6.000 EUR.

2.4.3.a Objava javnega razpisa na področju socialnega varstva v letu 2020 ni vsebovala obdobja, v katerem morajo biti porabljena dodeljena sredstva, kar je sicer v skladu s Pravilnikom o vrednotenju programov društev in organizacij na področju humanitarne in socialno varstvene dejavnosti ter društev interesnih in stanovskih dejavnosti v Občini Mirna Peč³³, ni pa v skladu s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine objave javnega razpisa ter rok, v katerem bodo potencialni prejemniki obveščeni o izidu javnega razpisa, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih.

2.4.3.b Pravilnik o postopkih v tretjem odstavku 220. člena določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije, med drugim tudi navedbo vrste meril, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje, izberejo prejemniki sredstev, način njihove uporabe in pomen posameznih meril.

Občina je v objavi javnega razpisa na področju socialnega varstva v letu 2020 navedla, da so kriteriji in merila za vrednotenje programov in delitev finančnih sredstev iz občinskega proračuna določeni v Pravilniku o vrednotenju programov društev in organizacij na področju humanitarne in socialno

³² [URL:<https://www.mirnapec.si/objava/349759>], 24. 5. 2024.

³³ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 48/19.

varstvene dejavnosti ter društev interesnih in stanovskih dejavnosti v Občini Mirna Peč, ki pa za programe organizacij, društev, združenj in zvez, ki imajo svoj sedež izven območja občine, vsebuje zgolj opisna merila za dodelitev sredstev (kakovost in zahtevnost predlaganega programa, skupna vrednost posameznega programa ter število uporabnikov programa iz občine) ter navedbo, da bo višino sofinanciranja določila strokovna komisija, ne vsebuje pa načina uporabe teh meril in njihovega pomena (v letu 2022 za programe organizacij, društev, združenj in zvez, ki imajo svoj sedež izven območja občine, izplačano 2.500 EUR). Ker občina tega ni določila, je ravnala v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih. Posledično iz dokumentacije ni razvidno, kako je komisija dodeljevala sredstva na podlagi meril, za katera ni bila določena njihova uporaba.

Ukrep občine

Občina je avgusta 2024 pripravila osnutek Pravilnika o spremembah pravilnika o vrednotenju programov društev in organizacij na področju humanitarne in socialno varstvene dejavnosti ter društev interesnih in stanovskih dejavnosti v Občini Mirna Peč, ki določa način uporabe meril za vrednotenje programov na področju socialnega varstva v občini, ki ga bo občinski svet obravnaval predvidoma jeseni 2024.

2.4.3.c V 4. členu pogodb o sofinanciranju socialnega varstva v letu 2020 je določeno, da bo občina pogodbene obveznosti iz pogodb izpolnila do 31. 12. 2021. Občina 13 izvajalcem socialnega varstva sredstev v skupnem znesku 6.000 EUR iz pogodb o sofinanciranju socialnega varstva v letu 2020 ni izplačala v predvidenem roku, ampak šele v letu 2022, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

2.4.4 Tekoči transferi na drugih področjih

2.4.4.a Občina je 2 nepridobitnima organizacijama in ustanovama na različnih področjih delovanja v letu 2022 dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.000 EUR, in sicer:

- Avto moto društvu Trebnje v znesku 2.500 EUR za izvedbo projekta Vseslovenski blagoslov motorjev in motoristov v Mirni Peči na podlagi neposredne pogodbe in
- Društvu podeželskih žena Mirna Peč v znesku 500 EUR za pogostitev ob 90. obletnici rojstva Lojzeta Slaka na podlagi odredbe župana,

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

2.4.4.b Občina z Društvom podeželskih žena Mirna Peč, ki mu je dodelila in izplačala sredstva v znesku 500 EUR, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev (povezava s točko 2.4.4.a), kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

2.4.5 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja³⁴ v prvem in drugem odstavku 10. člena določa, da mora občina v zvezi z javnimi razpisi, ki jih vodi, na svetovni splet posredovati dokumentacijo o najmanj naslednjih javno dostopnih informacijah javnega značaja:

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

V tretjem odstavku 10. člena Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja 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.

2.4.5.a Občina na svetovnem spletu ni objavila dokumentacije o članih komisije za izvedbo postopka javnega razpisa ter prejemnikih in višini prejetih sredstev in zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev po javnih razpisih na področju športa, kulture ter socialnega varstva, kar je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 10. člena Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja.

Ukrep občine

Občina je avgusta 2024 na svetovnem spletu objavila dokumentacijo o članih komisije za izvedbo postopkov javnega razpisa na področju športa, kulture in socialnega varstva za leta 2020, 2021, 2022, 2023 in 2024 ter zaključna poročila po javnih razpisih na področju športa, kulture in socialnega varstva za leta 2020, 2021, 2022 in 2023.

2.4.5.b Občina na svetovnem spletu ni objavila javno dostopnih informacij javnega značaja iz 4 pogodb³⁵ o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa v skupnem znesku 12.535 EUR, sklenjenih v letu 2022, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 10. člena Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja.

Ukrep občine

Občina je avgusta 2024 na svetovnem spletu objavila seznam prejemnikov in višino prejetih sredstev po sklenjenih neposrednih pogodbah o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa.

³⁴ Uradni list RS, št. 24/16 in 146/22.

³⁵ Pogodbe, sklenjene z Avto moto društvom Trebnje v znesku 2.500 EUR, Javnim skladom Republike Slovenije za kulturne dejavnosti, Območna izpostava Novo mesto v znesku 850 EUR, Območnim združenjem RKS Novo mesto v znesku 9.085 EUR in Območnim združenjem slovenskih častnikov Novo mesto v znesku 100 EUR.

2.4.6 Izkazovanje tekočih transferov

2.4.6.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022, in sicer je občina izplačana sredstva Zavodu Novo mesto za izvedbo interesne športne dejavnosti predšolskih in šolskih otrok v znesku 600 EUR napačno izkazala na kontu 4120 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Iz predložene dokumentacije izhaja, da v navedenem primeru, izhajajoč iz namena oziroma vsebine odhodkov, ne gre za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, zato jih občina ne bi smela izkazati med tekočimi transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ampak bi jih morala, upoštevajoč namen oziroma vsebino posameznega odhodka, izkazati na drugih vsebinsko ustreznih kontih, saj sicer sporočilna vrednost o obsegu sredstev, ki jih občina porabi za tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ni ustrezna. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam precejšeni za 600 EUR. Napačno izkazovanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava³⁶ (v nadaljevanju: PEKN), ki je določal, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je priloga PEKN, v skladu z vsebino kontov, predpisano s PEKN.

2.5 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in Zakon o financiranju občin³⁷ (v nadaljevanju: ZFO-1), ki določata predvsem način, namen in pogoje zadolžitve občine, največji možni obseg zadolževanja občine ter izdajo poroštev občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

2.5.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine

Občina se v letu 2022 ni dolgoročno zadolžila, odplačala pa je 247.722 EUR³⁸ obveznosti iz dolgoročnih posojil.

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

³⁶ 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.

³⁷ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOPE, 189/20 – ZFR0, 207/21 in 44/22 – ZVO-2.

³⁸ Glavnice v znesku 236.839 EUR in obresti v znesku 10.883 EUR.

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

ZFO-1 v prvem odstavku 21. člena določa, da se v državnem proračunu zagotavljajo dodatna sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih proračunov, v drugem odstavku 21. člena³⁹ 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 občin⁴⁰ (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 2017⁴¹ (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.

Tabela 7 prikazuje osnovo za zadolžitev⁴², znesek dovoljenega odplačila dolga⁴³ in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2022.

³⁹ 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.

⁴⁰ 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.

⁴¹ Uradni list RS, št. 96/15, 46/16 in 80/16 – ZIPRS1718.

⁴² 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.

⁴³ Osnova za zadolžitev * 10 %.

Tabela 7 Osnova za zadolžitev, znesek dovoljenega in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2022

Osnova za zadolžitev, v EUR	3.375.817
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR	337.582
Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR	247.722
• od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 oziroma 10. člena ZFO-1C	25.329
Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %	6,6
Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %	65,9

Vir: podatki o zadolženosti občine.

Tabela 8 prikazuje izračun obsega zadolževanja občine v letu 2022 po določilih 10.b člena ZFO-1.

Tabela 8 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	1.426.313	222.393 ²⁾	6,6
Finančni najemi	/	/	/
Blagovni krediti ³⁾	/	/	/
Izdana poročstva občine	/	/	/
Skupaj	1.426.313	222.393	6,6

Opomba: ¹⁾ Osnova znaša 3.375.817 EUR.

²⁾ Ni vključeno odplačilo dolga iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 oziroma 10. člena ZFO-1C v znesku 25.329 EUR.

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

Vir: podatki o zadolženosti občine.

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

2.5.1.a V skladu s prvim odstavkom 10.b člena ZFO-1 se v največji obseg možnega zadolževanja občine štejejo tudi blagovni krediti. Občina je v več primerih svoje obveznosti plačevala po obrokih, pri čemer je skupni čas plačila v posameznih primerih presegel obdobje 1 leta (povezava s točko 2.3.8). Občina se za tak način plačila sicer ni dogovorila s pisno pogodbo, upniki pa so se očitno s takšnim načinom plačila obveznosti strinjali, saj od občine niso zahtevali plačila v pogodbeno dogovorjenem roku oziroma niso na drug način poskušali zavarovati svojih pogodbenih interesov. Obročno odplačevanje obveznosti ima značilnosti blagovnega kredita, na podlagi česar ocenjujemo, da bi takšno ravnanje občine (še posebej ob dejstvu, da ima občina likvidnostne težave) lahko predstavljalo prikrito zadolževanje občine.

2.5.2 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine

Posredni uporabniki občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja se lahko v skladu z določili prvega odstavka 88. člena ZJF zadolžujejo in izdajajo poročstva samo, če je z zakonom, ki ureja financiranje občin, to dovoljeno, in pod pogoji, ki jih določi občinski svet. Drugi odstavek 88. člena ZJF pa določa, da se pravne osebe, v katerih ima občina prevladujoč vpliv na upravljanje, lahko zadolžujejo in izdajajo poročstva 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 poročstva 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 poročstev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Tabela 9 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 9 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 v EUR	Odplačilo dolga v letu 2022 v EUR
Zadolžitev na podlagi soglasij občine	143.128	535
Zadolžitev brez soglasij občine	/	/
Izdana poročstva	/	/
Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine	143.128	535

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

Stanje zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine iz zadolžitev s soglasjem občine je na dan 31. 12. 2022 znašalo 143.128 EUR⁴⁴ in se nanaša na zadolžitev javnega podjetja CERO-DBK d.o.o. v znesku 6.000.000 EUR⁴⁵ iz pogodbe o dolgoročnem kreditu⁴⁶ za izgradnjo objekta za mehansko in biološko obdelavo komunalnih odpadkov. Odplačilo dolga je v letu 2022 znašalo 19.676 EUR, od tega se na občino glede na njen lastniški delež nanaša 535 EUR.

⁴⁴ Stanje zadolženosti javnega podjetja CERO-DBK d.o.o. je na dan 31. 12. 2022 znašalo 5.267.860 EUR, od česar se na občino v skladu z lastniškim deležem občine v javnem podjetju CERO-DBK d.o.o. nanaša 143.128 EUR dolga. Javno podjetje CERO-DBK d.o.o. je ustanovilo 11 občin. Občina ima v javnem podjetju CERO-DBK d.o.o. 2,717-odstotni lastniški delež.

⁴⁵ Glede na lastniški delež občine v javnem podjetju CERO-DBK d.o.o. se na občino nanaša zadolžitev v znesku 163.020 EUR.

⁴⁶ Javno podjetje CERO-DBK d.o.o. je 19. 4. 2021 sklenilo kreditno pogodbo s SID banko, d.d., Ljubljana za izgradnjo objekta za mehansko in biološko obdelavo komunalnih odpadkov.

2.5.3 Poročanje o zadolžitvi

Obveznost občin, da obveščajo ministrstvo, pristojno za finance, o zadolževanju občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, izhaja iz določil tretjega odstavka 85. člena in četrtega odstavka 88. člena ZJF. Način in roke poročanja o zadolževanju ureja Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin⁴⁷ (v nadaljevanju: pravilnik o pošiljanju podatkov), ki v 8. členu določa, da morajo občine poročati o zadolževanju občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Pravilnik o pošiljanju podatkov v prvem odstavku 9. člena določa, da mora občina najkasneje do 31. 1. tekočega leta prek aplikacije e-Dolg-občine Ministrstvu za finance poslati podatke o stanju zadolženosti občine in pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega koledarskega leta. Pravilnik o pošiljanju podatkov v 10. členu določa, da mora občina najkasneje do 15. 1. tekočega leta pridobiti podatke o stanju zadolženosti vseh pravnih oseb na ravni občine na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega leta ne glede na to, ali so te izkazovale kakršnokoli zadolženost.

2.5.3.a Občina bi morala od 2 javnih zavodov in 3 javnih podjetij, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, do 15. 1. 2023 pridobiti podatke o stanju njihove zadolženosti na dan 31. 12. 2022, vendar je podatke pravočasno pridobila le od 3 javnih podjetij.

Občina podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2022 od 2 javnih zavodov, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, ni pridobila pravočasno, kar je v neskladju z 10. členom pravilnika o pošiljanju podatkov.

2.5.3.b Občina je od javnega podjetja CERO-DBK d.o.o., katerega soustanoviteljica je, pridobila podatke o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2022, iz katerih izhaja, da javno podjetje ni zadolženo. Javno podjetje CERO-DBK d.o.o. je 19. 4. 2021 sklenilo kreditno pogodbo s SID banko, d.d., Ljubljana za izgradnjo objekta za mehansko in biološko obdelavo komunalnih odpadkov v znesku 6.000.000 EUR, za kar mu je občinski svet 16. 12. 2020 dal soglasje. Občina pridobljenih podatkov ni preverila, kar kaže na tveganje pomanjkljive vzpostavitve in delovanja notranjih kontrol, kot so opredeljene v drugem odstavku 100. člena ZJF.

Ukrep občine

Občina je 17. 4. 2024 od javnega podjetja CERO-DBK d.o.o. pridobila podatke o stanju zadolženosti za prvo trimesečje leta 2024, iz katerih izhaja, da je javno podjetje v letu 2021 sklenilo dolgoročno kreditno pogodbo, navedeni so podatki o črpanju in odplačilu kredita ter stanju na dan 31. 3. 2024.

⁴⁷ Uradni list RS, št. 3/13.

2.5.4 Primerjava stanja dolga

Tabela 10 prikazuje nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 2022, in primerjavo s stanjem dolga vseh občin v Republiki Sloveniji.

Tabela 10 Stanje dolga občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na dan 31. 12. 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	1.426.313	885.718.073	0,2
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR	1.569.441	1.159.773.508	0,1
Število prebivalcev	3.154	2.042.919	0,2
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR	452	434	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR	498	568	/
Prihodki BPO, v EUR	4.024.478	2.785.628.136	0,1
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %	35,4	31,8	/

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 pa predstavljajo 0,1 % prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2022 je za 18 EUR oziroma 4,1 % večji od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;
- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2022 je za 70 EUR oziroma 12,3 % manjši od dolga vseh občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin na prebivalca v Republiki Sloveniji;
- delež dolga občine v prihodkih BPO proračuna je na dan 31. 12. 2021 za 3,6 odstotne točke večji od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

2.6 Druga področja poslovanja

2.6.1 Ustanovitev javnega zavoda v okviru občinske uprave

Občinski svet je:

- 16. 10. 2018 z Odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda za kulturo Mirna Peč⁴⁸ (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi iz leta 2018) ustanovil Javni zavod za kulturo Mirna Peč za izvajanje javne službe na področju uresničevanja javnega interesa za kulturo;
- 18. 10. 2022 sprejel nov Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda za kulturo in turizem Mirna Peč⁴⁹ (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi iz leta 2022), s katerim je ustanovil Javni zavod za kulturo in turizem Mirna Peč za izvajanje javne službe na področju uresničevanja javnega interesa za kulturo in turizem.

Tako odlok o ustanovitvi iz leta 2018 kot tudi odlok o ustanovitvi iz leta 2022 v četrtem odstavku 2. člena določata, da javni zavod ni pravna oseba in se organizira kot organizacijska enota občinske uprave. Odloka v 6. členu določata, da sta organa javnega zavoda svet zavoda⁵⁰ in predstojnica oziroma predstojnik zavoda⁵¹. Odloka v 10. členu določata, da javni zavod sredstva za delo pridobiva skladno z zakonom in drugimi predpisi iz sredstev ustanoviteljice, s plačili za storitve, s prodajo blaga in storitev na trgu in iz drugih virov. V 13. členu odloka določata tudi, da javni zavod nastopa v pravnem prometu za izvajanje dejavnosti, za katere je ustanovljen in registriran, samostojno na podlagi pooblastil organa, ki je pristojen za izvrševanje občinskega proračuna, ter da občina ustanoviteljica odgovarja za obveznosti javnega zavoda (15. člen odlokov). Javni zavod nima oblikovanih organov zavoda, ki so bili oziroma so določeni v odloku o ustanovitvi iz leta 2018 oziroma odloku o ustanovitvi iz leta 2022.

V skladu z 2. členom Odloka o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave Občine Mirna Peč⁵² notranjo organizacijo občinske uprave sestavljajo občinska uprava in notranje organizacijske enote, med katere med drugim sodi tudi javni zavoda za izvajanje javne službe na področju uresničevanja javnega interesa za kulturo. Iz Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Občinski upravi Občine Mirna Peč, ki ga je 14. 8. 2022 sprejel župan, je razvidno, da je v javnem zavodu kot organizacijski enoti občine zaposlen en javni uslužbenec.

ZJF v drugem odstavku 67. člena določa, da lahko občina za opravljanje javnih služb in dejavnosti v javnem interesu občinsko premoženje organizira v obliki javnih zavodov, javnih gospodarskih zavodov, javnih podjetij, javnih skladov in agencij.

⁴⁸ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 54/18.

⁴⁹ Uradno glasilo slovenskih občin, št. 47/22.

⁵⁰ Šteje 5 članov, od katerih ima 3 člane ustanoviteljica, 1 člana delavci javnega zavoda in 1 člana uporabniki javnega zavoda.

⁵¹ Za 5-letno mandatno obdobje ga imenuje župan po predhodnem mnenju sveta zavoda.

⁵² Uradno glasilo slovenskih občin, št. 54/18.

Zakon o zavodih⁵³ (v nadaljevanju: ZZ) 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 ZZ je določeno, da se javni zavodi ustanovijo za opravljanje javnih služb, lahko pa tudi za opravljanje dejavnosti, ki niso opredeljene kot javne službe, če se opravljanje dejavnosti zagotavlja na način in pod pogoji, ki veljajo za javne službe. Javni zavod je pravna oseba, če ni z zakonom oziroma odlokom občine ali mesta določeno drugače (drugi odstavek 4. člena ZZ). Če so javnemu zavodu, ki ni pravna oseba, z aktom o ustanovitvi dana določena pooblastila v pravnem prometu, izvršuje ta pooblastila v imenu in za račun ustanovitelja (tretji odstavek 4. člena ZZ). V 18. členu ZZ je določeno, da zavod lahko opravlja eno ali več dejavnosti, pri čemer lahko opravlja gospodarsko dejavnost, če je ta namenjena opravljanju dejavnosti, za katero je zavod ustanovljen.

ZUJIK v 26. členu določa, da kadar je treba zagotavljati javne kulturne dobrine trajno in nemoteno, jih zagotavlja lokalna skupnost neposredno ali tako, da ustanovi javni zavod na področju kulture. Javne kulturne dobrine se zagotavljajo kot javne službe ali pod enakimi pogoji in na način, kot velja za javne službe. Zakon o spodbujanju razvoja turizma⁵⁴ v 13. členu določa, da je načrtovanje, organiziranje in izvajanje razvoja turizma na ravni turističnega območja v pristojnosti občin, v 15. členu pa določa dejavnosti in storitve, katerih opravljanje na ravni turističnega območja je v javnem interesu in med katere med drugim sodijo tudi informacijska turistična dejavnost, trženje celovite turistične ponudbe na ravni turističnega območja, razvoj in vzdrževanje turistične infrastrukture.

2.6.1.a Občina je ustanovila javni zavod za izvajanje javnih služb na področju uresničevanja javnega interesa za kulturo in turizem, ki nima statusa pravne osebe in je organiziran kot organizacijska enota občinske uprave.

Občina pred ustanovitvijo javnega zavoda ni izvedla analize glede najprimernejšega načina zagotavljanja javnih služb na področju kulture in turizma, prav tako pa tudi ni utemeljila svoje odločitve o ustanovitvi javnega zavoda brez pravne subjektivitete v okviru občinske uprave. ZZ v 4. členu sicer predvideva možnost, da javni zavod ni pravna oseba, podrobnejših določb v zvezi s tem pa ne vsebuje. Zaradi navedenega je po naši oceni treba pred sprejemom odločitve o pravni subjektiviteti javnega zavoda definirati področje, cilje, obseg in druge pomembne vidike delovanja javnega zavoda in na njihovi podlagi sprejeti odločitev, ki pa mora biti tudi skladna z zakonodajo. Tako je na primer na področju kulture v 26. členu ZUJIK (nanj se med drugim sklicuje tudi občina v odloku o ustanovitvi) določeno, da občina javne kulturne dobrine zagotavlja bodisi v okviru občinske uprave bodisi za to ustanovi javni zavod. Pri tem pa iz ZUJIK vsaj neposredno ne izhaja možnost ustanovitve javnega zavoda brez pravne subjektivitete, ravno nasprotno, iz določb ZUJIK v poglavju 1.1.1. Javni zavodi na področju kulture, ki med drugim urejajo organe javnega zavoda (direktor, svet, strokovni svet) in njihove naloge, ter posebnih določb o delovnih razmerjih v javnih zavodih na področju kulture vsaj posredno izhaja, da je zakonodajalec za javni zavod na področju kulture predvidel obstoj pravne subjektivitete. Občina je z odlokom o ustanovitvi določila, da javni zavod ni pravna oseba in da je del občinske uprave, a je obenem v oba vključila več določb, ki so značilne

⁵³ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP.

⁵⁴ Uradni list RS, št. 13/18.

oziroma smiselne za javne zavode s pravno subjektiviteto, pa tudi določbe, ki niso skladne z namenom in delovanjem notranjih organizacijskih enot občinske uprave oziroma same občine. Tako je na primer kot dejavnosti javnega zavoda, ki je del občinske uprave, določila tudi dejavnosti trgovine na drobno na stojnicah in tržnicah z živili, pijačami in tobačnimi izdelki, trgovine na drobno na stojnicah in tržnicah s tekstilijami in obutvijo, strežbo pijač, okrepčevalnice in podobne obrate, začasne gostinske lokale in drugo oskrbo z jedmi, ki predstavljajo klasične tržne dejavnosti, za opravljanje katerih občina nima podlage v javnofinančnih predpisih. Nadalje je občina kot organ (poleg predstojnika javnega zavoda) predvidela tudi svet zavoda s 5 člani, ki naj bi med drugim sprejel statut in splošne akte zavoda, dajal soglasja k cenam javnih kulturnih dobrin (7. člen odlokov o ustanovitvi) in dal mnenje k imenovanju predstojnika zavoda (četrti odstavek 8. člena odlokov o ustanovitvi). Občina je v obeh odlokih o ustanovitvi predvidela tudi dolžnost poročanja javnega zavoda občini o svojem poslovanju, pravico občine, da skliče sejo javnega zavoda (14. člen odlokov o ustanovitvi), in podobne določbe, ki so značilne za javni zavod s pravno subjektiviteto, niso pa skladne z namenom in delovanjem notranjih organizacijskih enot občinske uprave. Na neustrezno izbrano obliko izvajanja javne službe na področju kulture in turizma pa kaže tudi dejstvo, da občina večine določb iz odlokov o ustanovitvi sploh ni spoštovala (svet javnega zavoda ni bil oblikovan, ni bil sprejet statut javnega zavoda). Iz navedenega izhaja, da občina s takšnim načinom zagotavljanja javnih služb ni ravnala v skladu z javnofinančnimi predpisi.

Ukrep občine

Občina je septembra 2024 pripravila časovnico predvidenih aktivnosti in določila odgovorno osebo za pripravo dokumenta Preučitev najprimernejše pravnoorganizacijske oblike izvajanja javnih služb na področju kulture in turizma.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost dela poslovanja **Občine Mirna Peč** v letu 2022.

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Občina Mirna Peč 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 (ustanovitev javnega zavoda v okviru občinske uprave), ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

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

- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih za leto 2022 ni popolno, kar je v neskladju z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna – točka 2.1.1.a;
- pri plačilu obveznosti iz proračuna ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov, kar je v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 – točka 2.1.3.a;

prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem:

- menjavo nepremičnin je izvedla na podlagi metode neposredne pogodbe, čeprav za to ni bil izpolnjen pogoj (prihodki od menjave nepremičnin so v letu 2022 znašali 5.800 EUR); pri menjavi nepremičnega premoženja in oddaji poslovnega prostora v najem ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; namero o sklenitvi neposredne pogodbe za oddajo učilnice v najem je objavila le 2 dni pred sklenitvijo pogodbe; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točke 2.2.1.1.a, 2.2.1.1.c, 2.2.2.1.a in 2.2.2.1.b;
- 6 uporabnikov je oprostila plačila uporabnine v znesku 560 EUR in jo plačala namesto njih, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.2.2.2.a;
- v računu je določila rok za plačilo dela razlike kupnine, ki je bil daljši kot 30 dni od izdaje računa, kar je v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in pogodbenimi določili – točka 2.2.1.1.b;

javna naročila pri investicijskih odhodkih:

- v proračunu za leto 2022 je zagotovila za 122.927 EUR premalo sredstev za prevzete obveznosti preteklega leta (v letu 2022 plačano 207.055 EUR); navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.3.1.a, 2.3.2.a, 2.3.3.a, 2.3.4.a in 2.3.5.a;
- v 3 primerih ni poskrbela za podaljšanje roka izvedbe del v pisni obliki; od izvajalca ni pridobila finančnega zavarovanja za odpravo napak v garancijskem roku, končno situacijo za izvedbo del pa mu je plačala še pred primopredajo del; navedena ravnanja so v neskladju s pogodbenimi določili – točke 2.3.1.b, 2.3.1.c in 2.3.6.a;

- pri plačilu 12 računov oziroma začasnih oziroma končnih situacij ni upoštevala zakonskega plačilnega roka, kar je bilo v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 – točka 2.3.8.a;

tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam:

- predsednica in članica komisije za izvedbo postopka javnega razpisa na področju športa v letu 2021 nista podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti; objavi javnega razpisa na področju športa v letu 2020 in javnega razpisa na področju športa v letu 2021 nista vsebovali vseh obveznih sestavin; 2 izvajalcema športnih programov je na podlagi odredb župana dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.336 EUR, ne da bi izvedla javni razpis; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o športu – točke 2.4.1.a, 2.4.1.b in 2.4.1.e;
- programov in področij športa, ki jih je določila v Letnem programu športa v letu 2020 in Letnem programu športa v letu 2021, ni sofinancirala v istem koledarskem letu, ampak šele leto pozneje, saj javnega razpisa na področju športa v letu 2020 in javnega razpisa na področju športa v letu 2021 ni izvedla v tekočem letu, kar je v neskladju z Odlokom o postopku in merilih za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Mirna Peč – točka 2.4.1.d;
- v letu 2022 ni pripravila in sprejela lokalnega programa za kulturo za obdobje 4 let ali dokumenta razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti, v katerem bi opredelila javni interes na področju kulture, prioritete, ukrepe ter cilje in kazalce za njihovo doseganje; objavi javnega razpisa na področju kulture v letu 2020 in javnega razpisa na področju kulture v letu 2022 nista vsebovali vseh obveznih sestavin; v objavi javnega razpisa na področju kulture v letu 2022 in razpisni dokumentaciji ni določila meril za ostale projekte društev na področju kulture, ki ne sodijo v redno ljubiteljsko kulturno dejavnost, ter načina njihove uporabe; strokovna komisija za razpisno področje Kulturne prireditve ni opravila strokovnega pregleda popolnih vlog na podlagi meril, določenih v javnem razpisu na področju kulture v letu 2022 in razpisni dokumentaciji (izplačilo v letu 2022 v znesku 1.200 EUR); izvajalcu kulturnega projekta je izplačala 11.013 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv in ne da bi z njim sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točke 2.4.2.a, 2.4.2.b, 2.4.2.c, 2.4.2.d, 2.4.2.g in 2.4.2.h;
- javnega razpisa na področju kulture v letu 2020 ni objavila v tekočem letu, kar je v neskladju s Pravilnikom o vrednotenju programov in projektov ljubiteljske kulturne dejavnosti ter ostalih projektov na področju kulture v Občini Mirna Peč – točka 2.4.2.f;
- objava javnega razpisa na področju socialnega varstva v letu 2020 ni vsebovala vseh obveznih sestavin; v javnem razpisu na področju socialnega varstva v letu 2020 za programe organizacij, društev, združenj in zvez, ki imajo svoj sedež izven območja občine, ni določila načina uporabe meril in njihovega pomena (v letu 2022 je izplačala 2.500 EUR); 2 prejemnikoma na drugih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 3.000 EUR, ne da bi 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 in 2.4.4.a;
- 6 izvajalcem športnih programov, 2 izvajalcema kulturnih programov in 13 izvajalcem socialnega varstva dodeljenih sredstev v skupnem znesku 14.889 EUR ni izplačala v predvidenem roku, kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točke 2.4.1.c, 2.4.2.e in 2.4.3.c;
- z nepridobitno organizacijo, ki ji je dodelila in izplačala sredstva v znesku 500 EUR, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.4.4.b;

- na svetovni splet ni posredovala vseh dokumentov iz javnih razpisov na področju športa, kulture in socialnega varstva ter javno dostopnih informacij javnega značaja iz 4 pogodb o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, kar je v neskladju z Uredbo o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja – točki 2.4.5.a in 2.4.5.b;

zadolževanje:

- od 2 javnih zavodov, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2022 ni pridobila pravočasno, kar je v neskladju s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin – točka 2.5.3.a;

druga področja poslovanja:

- ustanovila je javni zavod brez pravne subjektivitete kot organizacijsko enoto občine, pri čemer pa ni ravnala v skladu z javnofinančnimi predpisi – točka 2.6.1.a.

Poleg tega nam je občina v reviziji v 9 primerih javnega naročanja predložila dokumente identifikacije investicijskega projekta oziroma poenostavljeno investicijsko dokumentacijo, vendar ta ni vsebovala datuma izdelave dokumentov, zato nismo mogli potrditi pravočasnosti njihove priprave – točka 2.3.7.a.

Menimo, da je bilo poslovanje Občine Mirna Peč 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 (ustanovitev javnega zavoda v okviru občinske uprave), zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo zgoraj, v pomembnem neskladju s predpisi in pogodbenimi določili.

4. Priporočila

Občini Mirna Peč priporočamo, naj:

- pripravi opise poslovnih procesov, v katerih se opredelijo osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo, in sicer za poslovne procese:
 - prodaj nepremičnega premoženja in oddaj prostorov v najem,
 - javnega naročanja,
 - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- zagotovi pripravo ustrezne investicijske dokumentacije ter
- okrepi delovanje notranjih kontrol pri:
 - prevzemanju obveznosti,
 - pridobivanju podatkov o stanju zadolženosti pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Pravni pouk

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

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Občini Mirna Peč,
2. Državnemu zboru Republike Slovenije.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

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