



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

## REVIZIJSKO POROČILO

### Pravilnost dela poslovanja Občine Semič



2024

## **POSLANSTVO**

*Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.*



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

## REVIZIJSKO POROČILO

### **Pravilnost dela poslovanja Občine Semič**

Številka: 324-6/2023/16  
Ljubljana, 12. marca 2024

## Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost dela poslovanja **Občine Semič** v letu 2022. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Občine Semič 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 ter zadolževanje.

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

- v 8 primerih prodaj oziroma menjav nepremičnega premoženja, 8 primerih oddaje stvarnega premoženja v brezplačno uporabo in 2 primerih oddaje prostorov v najem ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; z 1 uporabnikom poslovnega prostora je sklenila neposredno pogodbo o brezplačni uporabi, čeprav za to niso bili izpolnjeni pogoji; v najemni pogodbi in 9 pogodbah o brezplačni uporabi poslovnih prostorov ni določila obveznosti najemnika oziroma uporabnika, da krije vse predpisane stroške; poslovni prostor je oddala v brezplačno uporabo za nedoločen čas;
- aneks k pogodbi zaradi izvedbe več in manj del v znesku 19.972 EUR je sklenila po zaključku del; pridobila je finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s prekratim rokom veljavnosti; gradbeno dovoljenje za izvedbo del je pridobila po opravljenih delih;
- društvu je zagotavljala brezplačno uporabo javnega športnega objekta oziroma površin za šport v naravi, ne da bi izvedla javni razpis; ni imela sprejetega lokalnega programa za kulturo za obdobje 4 let; prepoznano prejetih dopolnitev vlog županja ni zavrgla s sklepom, zato sredstva javnega razpisa na področju kulture v znesku 19.127 EUR niso bila pravilno razdeljena; 7 prejemnikom je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 8.490 EUR, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv; 10 prejemnikom je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 12.640 EUR brez sklenjene pogodbe o dodelitvi sredstev;
- od javnega zavoda in 3 javnih podjetij, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je, podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2022 ni pridobila pravočasno.

Računsko sodišče je Občini Semič podalo **priporočila** za izboljšanje poslovanja, ni pa zahtevalo predložitve odzivnega poročila, saj je občina med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče,

sprejela ustrezne popravljalne ukrepe za odpravo razkritih nepravilnosti oziroma ukrepe, ki bodo zmanjšali možnost nastajanja istovrstnih nepravilnosti v prihodnje.

# Kazalo

<b>1. Uvod</b>	<b>8</b>
<b>1.1 Opredelitev revizije</b>	<b>8</b>
<b>1.2 Predstavitev občine</b>	<b>8</b>
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	11
1.2.4 Odgovorna oseba	11
<b>1.3 Revizijski pristop</b>	<b>11</b>
<b>2. Ugotovitve</b>	<b>13</b>
<b>2.1 Priprava proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanje proračuna občin</b>	<b>13</b>
<b>2.2 Prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem</b>	<b>13</b>
2.2.1 Prodaje nepremičnega premoženja	13
2.2.1.1 Skrbnik pravnega posla	13
2.2.2 Oddaje prostorov v najem	14
2.2.2.1 Oddaja poslovnega prostora v brezplačno uporabo	14
2.2.2.2 Obvezne sestavine pogodb o oddaji prostorov v najem in brezplačno uporabo	15
2.2.2.3 Oddaja prostora v brezplačno uporabo za nedoločen čas	16
2.2.2.4 Skrbnik pravnega posla	17
<b>2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih</b>	<b>17</b>
2.3.1 Investicijsko vzdrževanje cestne infrastrukture	17
2.3.2 Izgradnja koloparka v Semiču	18
2.3.3 Sekundarni vod fekalne kanalizacije	18
<b>2.4 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam</b>	<b>19</b>
2.4.1 Tekoči transferi na področju športa	19
2.4.2 Tekoči transferi na področju kulture	20
2.4.3 Tekoči transferi na drugih področjih	22
2.4.4 Izkazovanje tekočih transferov	23
<b>2.5 Zadolževanje</b>	<b>24</b>
2.5.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštev občine	24
2.5.2 Zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine	26
2.5.3 Poročanje o zadolžitvi	27

2.5.4	Primerjava stanja dolga	28
<b>3.</b>	<b>Mnenje</b>	<b>30</b>
<b>4.</b>	<b>Priporočila</b>	<b>32</b>

# 1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Občine Semič (v nadaljevanju: občina) v letu 2022 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču<sup>1</sup> in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije<sup>2</sup>. Sklep o izvedbi revizije<sup>3</sup> je bil izdan 12. 6. 2023.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>4</sup>. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja občine. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

## 1.1 Opredelitev revizije

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

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

Kjer smo pri revidiranju pravilnosti dela poslovanja občine ugotovili napake pri izkazovanju 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.

---

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

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 91/01.

<sup>3</sup> Št. 324-6/2023/2.

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 122/22.



**Tabela 1** Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev s stalnim prebivališčem <sup>1)</sup>	3.906
Ustanovitev	1994
Organi občine na dan 31. 12. 2022:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan <sup>2)</sup>	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	14 članov
• nadzorni odbor	3 člani

**Opomba:** <sup>1)</sup> 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, 19. 1. 2024.

<sup>2)</sup> 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 2 javnih zavodov in soustanoviteljica 1 javnega zavoda, 1 evropskega združenja za teritorialno sodelovanje<sup>5</sup> in 3 javnih podjetij.

## 1.2.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine

Podatke iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 in primerjavo z letom 2021 prikazuje Tabela 2.

<sup>5</sup> 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** Primerjava prejemkov in izdatkov iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 in zaključnega računa proračuna občine za leto 2021

Postavka	Realizacija v letu 2022		Realizacija v letu 2021		Indeks
	v EUR	v %	v EUR	v %	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)/(4)*100
<b>A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV (v nadaljevanju: BPO)</b>					
Davčni prihodki	3.677.475	70,2	3.655.917	71,7	101
Nedavčni prihodki	526.064	10,1	460.968	9,0	114
Kapitalski prihodki	21.730	0,4	133.799	2,6	16
Prejete donacije	0	/	3.779	0,1	/
Transforni prihodki	1.013.263	19,3	845.360	16,6	120
Prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav	0	/	0	/	/
<b>Vsi prihodki BPO</b>	<b>5.238.531<sup>1)</sup></b>	<b>100,0</b>	<b>5.099.824<sup>1)</sup></b>	<b>100,0</b>	<b>103</b>
Tekoči odhodki	1.214.549	22,6	1.128.758	24,0	108
Tekoči transferi	2.030.633	37,8	1.792.141	38,1	113
Investicijski odhodki	1.754.220	32,6	1.543.596	32,8	114
Investicijski transferi	375.551	7,0	238.362	5,1	158
<b>Vsi odhodki BPO</b>	<b>5.374.953</b>	<b>100,0</b>	<b>4.702.857</b>	<b>100,0</b>	<b>114</b>
<b>Proračunski presežek, primanjkljaj</b>	<b>(136.422)</b>	<b>/</b>	<b>396.966</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
<b>B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB</b>					
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	/	0	/	/
<b>Prejeta minus dana posojila in sprememba kapitalskih deležev</b>	<b>0</b>	<b>/</b>	<b>0</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
<b>C. RAČUN FINANCIRANJA</b>					
Zadolževanje	0	/	0	/	/
Odplačila dolga	189.789	/	173.689	/	109
<b>Saldo računa financiranja</b>	<b>(189.789)</b>	<b>/</b>	<b>(173.689)</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
<b>Sprememba stanja na računih</b>	<b>(326.211)</b>	<b>/</b>	<b>223.277</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

**Opomba:** <sup>1)</sup> Znesek se zaradi zaokroževanja razlikuje za 1 EUR.

**Vir:** Zaključni račun proračuna Občine Semič za leto 2021<sup>6</sup> in Zaključni račun proračuna Občine Semič za leto 2022<sup>7</sup> (v nadaljevanju: zaključni račun proračuna občine za leto 2022).

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 58/22. Objavljena je informacija o skupnih prejemkih in izdatkih po posameznih računih.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 46/23. Objavljena je informacija o skupnih prejemkih in izdatkih po posameznih računih.

### 1.2.3 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu občine

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

**Tabela 3** Proračunski dokumenti za leto 2022

Dokument	Sprejeto	Objavljeno v Uradnem listu RS, št.
Sklep o začasnem financiranju Občine Semič v obdobju januar–marec 2022	21. 12. 2021	205/21
Odlok o proračunu Občine Semič za leto 2022	23. 2. 2022	26/22
Odlok o rebalansu proračuna Občine Semič za leto 2022	28. 9. 2022	125/22
Zaključni račun proračuna občine za leto 2022	12. 4. 2023	46/23

### 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, in med izvajanjem revizije je bila odgovorna oseba občine Polona Kambič, županja občine.

## 1.3 Revizijski pristop

Pravilnost dela poslovanja občine v letu 2022 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost poslovanja na 5 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 ter
- zadolževanje.

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

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

- priprave proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter izvrševanja proračuna občine smo upoštevali predpise, ki urejajo to področje, predvsem pa Zakon o javnih financah<sup>8</sup> (v nadaljevanju: ZJF) in podzakonske predpise, ki urejajo to področje;
- prodaj nepremičnega premoženja in oddaj prostorov v najem smo upoštevali predpise, ki urejajo ali so urejali to področje, predvsem pa Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti<sup>9</sup> (v nadaljevanju: ZSPDSLS-1) in Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti<sup>10</sup> (v nadaljevanju: ZSPDSLS) ter podzakonske predpise, ki urejajo to področje;
- javnih naročil pri investicijskih odhodkih smo upoštevali predpise, ki urejajo to področje, predvsem pa ZJF, Zakon o javnem naročanju<sup>11</sup>, Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023<sup>12</sup> (v nadaljevanju: ZIPRS2223) in podzakonske predpise, ki urejajo to področje;
- tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam smo upoštevali predpise, ki urejajo to področje, predvsem pa Zakon o športu<sup>13</sup> (v nadaljevanju: ZŠpo-1) in Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo<sup>14</sup> (v nadaljevanju: ZUJIK) ter podzakonske predpise, ki urejajo to področje;
- zadolževanja smo upoštevali predpise, ki urejajo to področje, predvsem pa ZJF in Zakon o financiranju občin<sup>15</sup> (v nadaljevanju: ZFO-1), ZIPRS2223 ter podzakonske predpise, ki urejajo to področje.

Preveritve smo izvedli na nestatistično določenem vzorcu vplačil in izplačil ter poslovnih dogodkov. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 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 preizkušanim vplačilom oziroma izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno vplačilo oziroma izplačilo šteli za nepravilno.

---

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18.

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

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US in 100/22 – ZNUZSZS.

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324.

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg, 82/20 in 3/22 – ZDeb.

<sup>14</sup> 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.

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

## 2. Ugotovitve

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

Proračun je v skladu z 10. členom ZJF sestavljen iz splošnega in posebnega dela ter načrta razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP). Splošni del proračuna sestavljajo skupna BPO, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrti neposrednih uporabnikov. V NRP se izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih 4 letih (12. člen ZJF).

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 proračuna<sup>16</sup>.

Tabela 2 med drugim prikazuje podatke iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2022.

### 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 21.339 EUR, kar predstavlja 0,4 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2022.

##### 2.2.1.1 Skrbnik pravnega posla

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

---

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

**2.2.1.1.a** Občina v 8 primerih<sup>17</sup> prodaj oziroma menjav 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 prostorov<sup>18</sup> v najem so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v skupnem znesku 1.274 EUR, kar predstavlja 0,02 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2022.

### 2.2.2.1 Oddaja poslovnega prostora v brezplačno uporabo

Občina je 4. 10. 2017 s Planinskim društvom Semič sklenila neposredno pogodbo o brezplačni uporabi poslovnega prostora na naslovu Taborska ulica 8 v Semiču v izmeri 17,6 m<sup>2</sup> za določen čas 5 let.

**2.2.2.1.a** ZSPDSLS je v prvem odstavku 30. člena določal, da se lahko nepremično premoženje, ki ga začasno ne potrebuje noben uporabnik, da v brezplačno uporabo z neposredno pogodbo:

- osebam javnega prava za opravljanje javnih nalog, razen javnim podjetjem, ali
- nevladnim organizacijam, ki delujejo v javnem interesu, za opravljanje dejavnosti, za katero so ustanovljene, ali
- socialnemu podjetju oziroma nepridobitni pravni osebi, kot je opredeljena v zakonu, ki ureja socialno podjetništvo, ki namerava poslovati kot socialno podjetje in bo začela s postopkom registracije skladno z zakonom, ki ureja socialno podjetništvo, v obsegu, ki je potreben za opravljanje dejavnosti, za katero je ustanovljena, ali
- mednarodnim organizacijam, katerih članica je Republika Slovenija in imajo na ozemlju Republike Slovenije svoj sedež, agencijo, oddelek, predstavništvo ali pisarno.

Občina je s Planinskim društvom Semič sklenila neposredno pogodbo o brezplačni uporabi poslovnega prostora, čeprav društvo ni izpolnjevalo nobenega od zakonsko določenih pogojev za sklenitev neposredne pogodbe o brezplačni uporabi, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 30. člena ZSPDSLS.

---

<sup>17</sup> Pogodba, sklenjena s fizično osebo 24. 1. 2022 (prodaja zemljišča s parcelno št. 3208/4, k. o. 1521 – Črmošnjice), pogodba, sklenjena s fizično osebo 14. 3. 2022 (menjava zemljišč s parcelnima št. 5119/9 in št. 5238/9, obe k. o. 1527 – Semič za zemljišči s parcelnima št. 2043/6 in št. 5238/4, obe k. o. 1527 – Semič), pogodba, sklenjena z Ministrstvom za infrastrukturo, Direkcijo RS za infrastrukturo 18. 7. 2022 (odsvojitve zemljišč s parcelnima št. 4399/2 in št. 4399/3, obe k. o. 1521 – Črmošnjice), pogodba, sklenjena s fizično osebo 27. 9. 2022 (menjava zemljišča s parcelno št. 5151/2, k. o. 1527 – Semič za zemljišči s parcelnima št. 4167/4 in št. 4167/6, obe k. o. 1527 – Semič), pogodba, sklenjena z družbo KAIVA, d.o.o. 7. 11. 2022 (prodaja zemljišč s parcelnima št. 3221/11 in št. 3274/12, obe k. o. 1527 – Semič), pogodba, sklenjena s fizičnima osebama 7. 11. 2022 (menjava zemljišč s parcelnima št. 4021/11 in št. 4021/12, obe k. o. 1521 – Črmošnjice za zemljišči s parcelnima št. 1636/7 in št. 1636/8, obe k. o. 1521 – Črmošnjice), pogodba, sklenjena s fizično osebo 13. 11. 2022 (prodaja zemljišča s parcelno št. 505/1, k. o. 1527 – Semič), pogodba, sklenjena s fizično osebo 18. 11. 2022 (menjava zemljišč s parcelnima št. 4540/17 in št. 4545/2, obe k. o. 1520 – Štale za zemljišči s parcelnima št. 4400/5 in št. 4400/8, obe k. o. 1520 – Štale).

<sup>18</sup> Razen stanovanj.

### 2.2.2.2 Obvezne sestavine pogodb o oddaji prostorov v najem in brezplačno uporabo

**2.2.2.2.a** Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti<sup>19</sup> (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011) je v prvem odstavku 49. člena določala, da se v pogodbi o oddaji stvarnega premoženja v najem določita višina najemnine in obveznost najemnika, da krije obratovalne stroške, stroške rednega vzdrževanja, stroške nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, stroške zavarovanj, če cena zavarovanja ni upoštevana v najemni, in druge stroške, za katere se stranki dogovorita s pogodbo.

Občina v 1 primeru<sup>20</sup> v najemni pogodbi ni določila obveznosti najemnika, da krije stroške nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in stroške zavarovanj, ki niso bili upoštevani v najemni, kar je bilo v neskladju s prvim odstavkom 49. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011.

**2.2.2.2.b** V 54. členu uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011 je bilo določeno, da se v pogodbi o oddaji stvarnega premoženja v brezplačno uporabo določi obveznost uporabnika, da krije obratovalne stroške, stroške rednega vzdrževanja, stroške nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, stroške zavarovanj in druge stroške, za katere se stranki dogovorita s pogodbo.

ZSPDSLS-1 v četrtem odstavku 68. člena določa, da pravno-poslovni uporabniki iz prvega odstavka tega člena, ki sklenejo pogodbo o brezplačni uporabi nepremičnega premoženja, krijejo obratovalne stroške, stroške manjših vzdrževalnih del, stroške zavarovanja in druge stroške, za katere se stranki dogovorita s pogodbo.

Občina je sklenila 9 pogodb o brezplačni uporabi poslovnih prostorov, v katerih ni določila obveznosti uporabnika, da krije vse predpisane stroške, in sicer v:

- 6 primerih<sup>21</sup> v pogodbi o brezplačni uporabi poslovnega prostora ni določila obveznosti uporabnika, da krije obratovalne stroške, stroške nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in stroške zavarovanja,
- 1 primeru<sup>22</sup> ni določila obveznosti uporabnika, da krije obratovalne stroške in stroške zavarovanja,
- 1 primeru<sup>23</sup> ni določila obveznosti uporabnika, da krije obratovalne stroške, stroške rednega vzdrževanja, stroške nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in stroške zavarovanja, ter

<sup>19</sup> (Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16, 11/18 – ZSPDSLS-1 in 31/18), ki je prenehala veljati 10. 3. 2018 z uveljavitvijo ZSPDSLS-1, vendar se je uporabljala do 3. 6. 2018, ko je začela veljati nova Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18), izdana na podlagi ZSPDSLS-1, če ni bila z njim v nasprotju.

<sup>20</sup> Pogodba, sklenjena 29. 9. 2017 z Zavarovalnim zastopništvom Miha Mihelčič s.p.

<sup>21</sup> Pogodba, sklenjena 20. 3. 2017 s Slovensko filantropijo – Združenjem za promocijo prostovoljstva; pogodba, sklenjena 2. 10. 2017 s KGZS – Zavod NM; pogodba, sklenjena 2. 10. 2017 z Društvom invalidov Črnomelj; pogodba, sklenjena 3. 10. 2017 z Medobčinsko inšpekcijo in redarstvom občin Bele krajine; pogodba, sklenjena 4. 10. 2017 s Planinskim društvom Semič, in pogodba, sklenjena 30. 10. 2017 z Društvom Srečanje.

<sup>22</sup> Pogodba, sklenjena 29. 6. 2018 z Glasbeno šolo Črnomelj.

<sup>23</sup> Pogodba, sklenjena 10. 10. 2017 z Upravno enoto Črnomelj in Centrom za socialno delo Dolenjska in Bela krajina, enota Črnomelj.

- 1 primeru<sup>24</sup> ni določila obveznosti uporabnika, da krije stroške nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in stroške zavarovanja.

Navedena ravnanja so bila v neskladju s 54. členom uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011 oziroma je v neskladju s četrtim odstavkom 68. člena ZSPDSLS-1.

#### **Ukrep občine**

*Občina je 28. 2. 2024 s Prostovoljnim gasilskim društvom Črešnjevec sklenila aneks k pogodbi, ki vsebuje določilo, da se uporabnik zavezuje plačevati obratovalne stroške, stroške manjših vzdrževalnih del in stroške zavarovanja.*

*Občina je 29. 2. 2024 z Upravno enoto Črnomelj in Centrom za socialno delo Dolenjska in Bela krajina sklenila:*

- *sporazum o prenehanju pogodbe o oddaji poslovnega prostora v brezplačno uporabo;*
- *pogodbi o občasni uporabi poslovnega prostora, ki vsebujeta določilo, da bo občina uporabniku mesečno zaračunala uporabnino v skladu s Cenikom uporabe poslovnega prostora ID znak 1527-851-8 v pritličju poslovne stavbe na naslovu Štefanov trg 9, Semič<sup>25</sup>.*

*7 pogodb o brezplačni uporabi poslovnih prostorov pa ni več veljavnih.*

### **2.2.2.3 Oddaja prostora v brezplačno uporabo za nedoločen čas**

V prvem odstavku 52. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011 je bilo določeno, da se stvarno premoženje, ki ga začasno ne potrebuje noben uporabnik, lahko odda v brezplačno uporabo za obdobje, ki ne sme biti daljše od 5 let, v drugem odstavku 52. člena pa je bilo določeno, da se lahko v primeru, da noben uporabnik premoženja ne potrebuje, obdobje iz prejšnjega odstavka podaljša še enkrat za 5 let.

**2.2.2.3.a** Občina je 10. 10. 2017 z Upravno enoto Črnomelj in Centrom za socialno delo Dolenjska in Bela krajina, enota Črnomelj sklenila pogodbo o brezplačni uporabi poslovnega prostora za nedoločen čas, kar je bilo v neskladju s prvim in drugim odstavkom 52. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011.

#### **Ukrep občine**

*Občina je 29. 2. 2024 z Upravno enoto Črnomelj in Centrom za socialno delo Dolenjska in Bela krajina sklenila sporazum o prenehanju pogodbe o oddaji poslovnega prostora v brezplačno uporabo.*

<sup>24</sup> Pogodba, sklenjena 20. 5. 2017 s Prostovoljnim gasilskim društvom Črešnjevec.

<sup>25</sup> Objavljen 27. 2. 2024 na spletni strani občine [URL: <https://www.semic.si/act/79237>], 6. 3. 2024.



### 2.2.2.4 Skrbnik pravnega posla

Uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011 je v drugem odstavku 24. člena določala, 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. Enako določa tudi prvi odstavek 33. člena ZSPDSLS-1.

**2.2.2.4.a** Občina v 8 primerih<sup>26</sup> oddaje stvarnega premoženja v brezplačno uporabo (od tega je bilo 7 pogodb sklenjenih, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011, in 1 pogodba, odkar velja ZSPDSLS-1) in 2 primerih<sup>27</sup> oddaje prostorov v najem (od tega je bila 1 pogodba sklenjena, ko je veljala uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011, in 1 pogodba, odkar velja ZSPDSLS-1) ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi, kar je bilo v neskladju z drugim odstavkom 24. člena uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2011 oziroma je v neskladju s prvim odstavkom 33. člena ZSPDSLS-1.

#### **Ukrep občine**

*Županja je 20. 2. 2024 izdala sklep, s katerim je zaposleno v občinski upravi določila kot skrbnico vseh pravnih poslov ravnanja s stvarnim premoženjem občine.*

## 2.3 Javna naročila pri investicijskih odhodkih

Investicijski odhodki<sup>28</sup> so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2022 izkazani v znesku 1.582.581 EUR, kar predstavlja 29,4 % vseh izkazanih odhodkov v BPO zaključnega računa proračuna občine v letu 2022.

### 2.3.1 Investicijsko vzdrževanje cestne infrastrukture

Občina je v letu 2022 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti in 23. 5. 2022 z izvajalcem KOP Brežice d.d. sklenila pogodbo za investicijsko vzdrževanje cestne infrastrukture v vrednosti 197.862 EUR. K pogodbi je bil 17. 11. 2022 sklenjen aneks zaradi izvedbe več in manj del, na podlagi katerega se je povečala pogodbena vrednost za 19.972 EUR. Skupna pogodbena vrednost po sklenitvi aneksa je znašala 217.834 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 217.834 EUR.

**2.3.1.a** Iz gradbenega dnevnika je razvidno, da je izvajalec z deli zaključil 20. 10. 2022. Občina je aneks št. 1 v vrednosti 19.972 EUR (izplačilo v letu 2022 v enakem znesku) zaradi izvedbe več in manj del sklenila 28 dni po zaključku del, kar je v neskladju s 142. členom Pravilnika o postopkih za

<sup>26</sup> Tako kot opombe 21, 22 in 24.

<sup>27</sup> Tako kot opomba 20. Pogodba, sklenjena 30. 9. 2022 z Zavarovalnim zastopništvom Miha Mihelčič s.p.

<sup>28</sup> Brez odhodkov za nakup nepremičnega premoženja.

izvrševanje proračuna Republike Slovenije<sup>29</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih), ki določa, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

### 2.3.2 Izgradnja koloparka v Semiču

Občina je v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 13. 7. 2022 z izvajalcem Batt Crew d.o.o. sklenila pogodbo za izgradnjo koloparka v Semiču v vrednosti 73.011 EUR. K pogodbi je bil 28. 10. 2022 sklenjen aneks št. 1 zaradi spremembe del ter vrednosti in roka trajanja finančnega zavarovanja za odpravo napak v garancijskem roku ter 25. 11. 2022 aneks št. 2 zaradi izvedbe več in manj del, na podlagi katerega se je pogodbeno vrednost zmanjšala za 62 EUR. Skupna pogodbeno vrednost po sklenitvi aneksa št. 2 je znašala 72.949 EUR. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 72.949 EUR.

**2.3.2.a** V 29. členu pogodbe je določeno, da mora izvajalec najkasneje v 15 dneh od podpisa pogodbe, naročniku izročiti finančno zavarovanje kot garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, in sicer bianco menico skupaj z menično izjavo, ki vsebuje pooblastilo za njeno izpolnitev in unovčitev brez protesta in s klavzulo "ne po odredbi". Višina finančnega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti znaša 10 % pogodbene vrednosti z DDV in veljavnostjo 60 dni dlje od roka za zaključek del. V 6. členu pogodbe je določeno, da je rok za zaključek del 3 mesece od uvedbe v delo<sup>30</sup>.

Občina je od izvajalca pridobila bianco menico z menično izjavo v znesku 7.301 EUR in rokom veljavnosti do 13. 10. 2022, ki je za 94 dni prekratek, kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

### 2.3.3 Sekundarni vod fekalne kanalizacije

Občina je v letu 2022 izvedla evidenčni postopek oddaje javnega naročila z zbiranjem ponudb in 28. 7. 2022 z izvajalcem Gregorjem Perom s.p. sklenila pogodbo za izgradnjo sekundarnega voda fekalne kanalizacije v vrednosti 43.902 EUR brez DDV. V letu 2022 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 43.902 EUR brez DDV.

**2.3.3.a** Občina je gradbeno dovoljenje za izgradnjo sekundarnega voda fekalne kanalizacije pridobila 18. 11. 2022, iz gradbenega dnevnika pa je razvidno, da je izvajalec z gradbenimi deli začel 23. 9. 2022 ter zaključil 17. 11. 2022. Občina je za izgradnjo sekundarnega voda fekalne kanalizacije pridobila gradbeno dovoljenje po opravljenih delih, kar je v neskladju s prvim odstavkom 5. člena Gradbenega zakona<sup>31</sup>, ki določa, da sta pravnomočno gradbeno dovoljenje in prijava začetka gradnje objekta pogoj za novogradnjo, rekonstrukcijo in spremembo namembnosti zahtevnega, manj zahtevnega in nezahtevnega objekta ter za odstranitev zahtevnega ali manj zahtevnega objekta, ki se dotika objekta na tuji sosednji nepremičnini ali je od njega oddaljen manj kot 1 meter.

---

<sup>29</sup> 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.

<sup>30</sup> Iz zapisnika o uvedbi v delo je razvidno, da je bil izvajalec uveden v delo 16. 8. 2022.

<sup>31</sup> Uradni list RS, št. 199/21 in 105/22 – ZZNŠPP.

## 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 131.913 EUR. Odhodki, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2022 znašali 123.417 EUR, kar predstavlja 2,3 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2022. Na napačno izkazovanje teh odhodkov opozarjamo v točki 2.4.4.

Občina je v letu 2022 za dodelitev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla 4 javne razpise.

### 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 skupnem znesku 19.613 EUR, kar predstavlja 15,9 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2022.

Občina je 1. 4. 2022 na svoji spletni strani<sup>32</sup> in v mesečniku Belokranjec<sup>33</sup> objavila Javni razpis za sofinanciranje športnih vsebin izvajalcev letnega programa športa na območju Občine Semič v letu 2022. Na podlagi tega javnega razpisa in na njegovi podlagi sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 10 izvajalcem na področju športa v letu 2022 dodelila 19.870 EUR in izplačala 19.613 EUR<sup>34</sup>.

**2.4.1.a Športni objekti in površine za šport v naravi** so v skladu s prvim odstavkom 67. člena ZŠpo-1 športni centri, športni objekti, vadbeni prostori, vadbene površine ter površine za šport v naravi. Javni športni objekti in površine za šport v naravi so v skladu s prvim odstavkom 68. člena ZŠpo-1 športni objekti in površine za šport v naravi iz 67. člena ZŠpo-1, ki so v lasti lokalnih skupnosti. Sofinanciranje stroškov uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi, ki so v lasti lokalnih skupnosti, se v skladu s četrtem odstavkom 71. člena ZŠpo-1 lahko izvede tudi v obliki brezplačne uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi. Sofinanciranje se izvede z javnim razpisom na podlagi prednostnih kriterijev, ki so določeni v prvem, drugem in tretjem odstavku tega člena.

Občina je v letih 2020 in 2022 s Športnim društvom Nogometni klub Kolpa sklenila 2 pogodbi o brezplačni uporabi športnega objekta Športno igrišče za vrtcem, ki se nahaja na zemljišču v izmeri 3.743 m<sup>2</sup>, in sicer 2. 10. 2020 za obdobje 2 let in 26. 10. 2022, v kateri čas trajanja ni bil določen, ne da bi izvedla javni razpis, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 71. člena ZŠpo-1.

<sup>32</sup> [URL: <https://www.semic.si/objava/612423>], 23. 1. 2024.

<sup>33</sup> Št. 3/XXV, marec 2022.

<sup>34</sup> Razlika 257 EUR med dodeljenimi in izplačanimi sredstvi se nanaša na odobreno sofinanciranje programov, ki jih je izvajalec izvedel v manjšem obsegu od predvidenega.

**Ukrep občine**

Občina je 14. 2. 2024 Športnemu društvu Nogometni klub Kolpa poslala obvestilo, da se pogodba o oddaji športnega objekta v brezplačno uporabo z dnem 24. 6. 2024 nepreklicno in brezpogojno prekine ter da bo predvidoma v juliju 2024 pripravila javni razpis za oddajo športnih objektov v brezplačno uporabo, ki bo objavljen na spletni strani občine in lokalnem časopisu Belokranjec.

**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 19.927 EUR, kar predstavlja 16,1 % vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v letu 2022.

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

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

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v EUR	delež v %
Dodelitev z javnim razpisom	7	19.127	96,0
Dodelitev na drugih podlagah <sup>1)</sup>	2	800	4,0
<b>Skupaj</b>	<b>9</b>	<b>19.927</b>	<b>100,0</b>

**Opomba:** <sup>1)</sup> Na podlagi sklepa županje oziroma z neposredno pogodbo.

**Vir:** podatki občine.

Občina je 1. 4. 2022 na svoji spletni strani<sup>35</sup> objavila Javni razpis za sofinanciranje programov ljubiteljske kulturne dejavnosti v Občini Semič v letu 2022 (v nadaljevanju: javni razpis na področju kulture). Na podlagi javnega razpisa na področju kulture in na njegovi podlagi sklenjenih pogodb o sofinanciranju je občina 7 izvajalcem na področju kulture v letu 2022 dodelila 19.200 EUR in izplačala 19.127 EUR<sup>36</sup>.

**2.4.2.a ZUJIK** v prvem odstavku 14. člena med drugim določa, da lokalna skupnost sprejme svoj lokalni program za kulturo za obdobje 4 let, pri čemer lahko program vsebuje tudi dolgoročne usmeritve, ki presegajo to obdobje. V drugem odstavku 14. člena ZUJIK pa je določeno, da lokalnim skupnostim, razen mestnim občinam, ni treba sprejeti lokalnega programa za kulturo, če opredelijo

<sup>35</sup> [URL: <https://www.semic.si/objava/613721>], 23. 1. 2024.

<sup>36</sup> Razlika 73 EUR med dodeljenimi in izplačanimi sredstvi se nanaša na odobreno sofinanciranje programa, ki pa ga izvajalec ni izvedel.

javni interes na področju kulture, prioritete, ukrepe ter cilje in kazalce za njihovo doseganje v drugem dokumentu razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti.

Občinski svet je 23. 2. 2022 sprejel Letni program ljubiteljske kulture v Občini Semič za leto 2022. Občina pa ni sprejela lokalnega programa za kulturo za obdobje 4 let, prav tako tudi ni opredelila javnega interesa na področju kulture, prioritet, ukrepov ter ciljev in kazalcev za njihovo doseganje v drugem dokumentu razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti, kar je v neskladju s 14. členom ZUJIK.

#### ***Ukrep občine***

*Občinski svet je 14. 2. 2024 sprejel Lokalni program kulture Občine Semič za obdobje 2024–2027.*

**2.4.2.b** ZUJIK v šestem odstavku 117. člena v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena določa, da če je vloga formalno nepopolna, se stranko pozove, da jo dopolni, in sicer mora stranka vlogo dopolniti v 5 dneh. Nadalje določa, da če stranka vloge ne dopolni v zahtevanem roku, župan vlogo zavrže s sklepom.

Ker vlogi Društva upokojencev Semič in Društva likovnih ustvarjalcev Semič nista bili popolni, ju je občina 17. 5. 2022 pozvala<sup>37</sup> k dopolnitvi vlog. V pozivih za dopolnitev vloge je bil v skladu z drugim odstavkom 11. člena Pravilnika o vrednotenju in sofinanciranju programov ljubiteljske kulturne dejavnosti v Občini Semič<sup>38</sup> določen rok 8 dni za dopolnitev od prevzema pisnega poziva za dopolnitev vloge.

Društvo upokojencev Semič je poziv za dopolnitev vloge prevzelo 25. 5. 2022 in vlogo dopolnilo 1. 6. 2022, Društvo likovnih ustvarjalcev Semič pa je poziv prevzelo 23. 5. 2022 in vlogo dopolnilo 30. 5. 2022.

Občina je Društvu upokojencev Semič in Društvu likovnih ustvarjalcev Semič na javnem razpisu na področju kulture dodelila in izplačala skupaj 4.562 EUR, kljub temu da sta bili dopolnitvi vlog obeh društev prepoznani in bi ju zato županja morala s sklepom zavreči. Občina je sicer ravnala v skladu s Pravilnikom o vrednotenju in sofinanciranju programov ljubiteljske kulturne dejavnosti v Občini Semič, a v neskladju s šestim odstavkom 117. člena v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena ZUJIK. Posledično sredstva javnega razpisa na področju kulture v skupnem znesku 19.127 EUR niso bila pravilno porazdeljena<sup>39</sup>.

<sup>37</sup> Poziv k dopolnitvi vloge, št. 610-02/2021-13 in št. 610-02/2021-14.

<sup>38</sup> Uradni list RS, št. 9/18.

<sup>39</sup> Komisija je prejete vloge točkovala v skladu z merili za vrednotenje in določila vrednost točke glede na razpoložljiva sredstva. Zaradi upoštevanja nepravočasnih dopolnitev vlog pri točkovanju vrednost točke ni bila ustrezno določena.

### ***Ukrep občine***

*Občinski svet je 14. 2. 2024 sprejel Pravilnik o vrednotenju in sofinanciranju programov ljubiteljske kulturne dejavnosti v Občini Semič<sup>40</sup>, ki v drugem odstavku 11. člena med drugim določa, da je rok za dopolnitev nepopolne prijave 5 dni od prevzema pisnega poziva za dopolnitev prijave.*

**2.4.2.c** Občina je v letu 2022 javnemu zavodu Kulturni center Semič dodelila in izplačala sredstva v znesku 300 EUR za sofinanciranje izvedbe proslave ob dnevu državnosti na podlagi sklepa županje in Razvojno informacijskemu centru Bela krajina 500 EUR za sponzorstvo folklornega festivala na podlagi neposredne pogodbe, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv, 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 tem zakonu.

**2.4.2.d** Občina z javnim zavodom Kulturni center Semič, ki mu je dodelila in izplačala sredstva v znesku 300 EUR (povezava s točko 2.4.2.c), ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 93. členom ZUJIK, ki določa, da občina sklene s prejemnikom sredstev, ki je izvajalec javnega kulturnega programa oziroma kulturnega projekta, pogodbo o financiranju v javnem interesu za kulturo.

## **2.4.3 Tekoči transferi na drugih področjih**

**2.4.3.a** V letu 2022 je občina 5 prejemnikom na različnih področjih delovanja na podlagi prejetih prošenj oziroma vlog dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 7.690 EUR, in sicer:

- Društvu upokojencev Semič za obdarovanje starostnikov s sklepom županje 1.440 EUR;
- Župniji Semič za organizacijo slovesnosti ob posvetitvi prenovljene župnijske cerkve s sklepom županje 5.000 EUR;
- Moto klubu Divja jaga za izvedbo moto srečanja s sklepom županje 100 EUR;
- Srednji šoli Črnomelj za šolski sklad s sklepom županje 200 EUR in za kritje dela stroškov izvedbe krožka in izobraževanja internega kadra s sklepom županje 200 EUR;
- Zavodu za turizem, kulturo, šport in mladino Metlika za projekt Kraljica metliške črnine 2022 s sklepom županje 250 EUR in za donatorstvo za festival Vinska vigred 2022 na podlagi neposredne pogodbe 500 EUR,

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

---

<sup>40</sup> Uradni list RS, št. 15/24.

**2.4.3.b** Občina je 9 prejemnikom s sklepom županje v letu 2022 dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 12.340 EUR, in sicer:

- Rdečemu križu Slovenije – Območnemu združenju Metlika 150 EUR kot prispevek za dobrodelni sklad;
- Prostovoljnemu gasilskemu društvu Semič 4.000 EUR za kritje dela stroškov udeležbe na gasilski olimpijadi;
- Kolesarskemu klubu Adria Mobil Novo mesto 500 EUR kot pomoč pri izvedbi kolesarske dirke;
- Društvu reševalnih psov Bela krajina 500 EUR za delovanje enote reševalnih psov in vzdrževanje poligona za vadbo;
- Društvu upokojencev Semič 1.440 EUR za obdarovanje starostnikov (povezava s točko 2.4.3.a);
- Župniji Semič 5.000 EUR za organizacijo slovesnosti ob posvetitvi prenovljene župnijske cerkve (povezava s točko 2.4.3.a);
- Moto klubu Divja jaga 100 EUR za izvedbo moto srečanja (povezava s točko 2.4.3.a);
- Srednji šoli Črnomelj 200 EUR za šolski sklad in 200 EUR za kritje dela stroškov izvedbe krožka in izobraževanja internega kadra (povezava s točko 2.4.3.a);
- Zavodu za turizem, kulturo, šport in mladino Metlika 250 EUR za projekt Kraljica metliške črnine 2022 (povezava s točko 2.4.3.a),

ne da bi s prejemniki sredstev sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

## 2.4.4 Izkazovanje tekočih transferov

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 izplačana sredstva Centru za socialno delo Dolenjska in Bela krajina za sofinanciranje izvajanja programa javnih del v letu 2022 v znesku 8.496 EUR je občina 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 precenjeni za 8.496 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 prava<sup>41</sup> (v nadaljevanju: PEKN), ki od neposrednih uporabnikov proračuna zahteva, da javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge

<sup>41</sup> 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.

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

## 2.5 Zadolževanje

Zadolževanje občin urejata ZJF in ZFO-1, ki določata predvsem način, namen in pogoje zadolžitve občine, največji možni obseg zadolževanja občine ter izdajo poroštva občine za zadolževanje pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

### 2.5.1 Zadolževanje, odplačilo obveznosti in izdaja poroštva občine

Občina se v letu 2022 ni zadolžila, odplačala pa je 193.238 EUR<sup>42</sup> obveznosti iz dolgoročnega posojila.

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

ZFO-1 v prvem odstavku 21. člena določa, da se v državnem proračunu zagotavljajo dodatna sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih proračunov, v drugem odstavku 21. člena<sup>43</sup> 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 občin<sup>44</sup> (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 vštevata zadolžitve iz prvega odstavka tega člena.

---

<sup>42</sup> Glavnice v znesku 189.789 EUR in obresti v znesku 3.449 EUR.

<sup>43</sup> 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.

<sup>44</sup> 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 črtan 10. člen.



Prvi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017<sup>45</sup> (v nadaljevanju: ZIPRS1617) je med drugim določal, da se ne glede na drugi odstavek 21. člena ZFO-1 v letu 2016 sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v NRP občinskih proračunov, zagotavljajo v višini 5 % skupne primerne porabe občin, pri čemer se 2 % sredstev v letu 2016 zagotavljata v obliki transfera iz državnega proračuna, 3 % sredstev pa v obliki odobritve dodatnega zadolževanja občin v proračunu države. Drugi odstavek 56. člena ZIPRS1617 je določal, da se zadolžitev iz prejšnjega odstavka ne všteva v največji možni obseg zadolževanja občin iz drugega odstavka 10.b člena ZFO-1. Enako sta za leti 2017 in 2018 določala prvi in drugi odstavek 56. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018<sup>46</sup> (v nadaljevanju: ZIPRS1718).

Tabela 5 prikazuje osnovo za zadolžitev<sup>47</sup>, znesek dovoljenega odplačila dolga<sup>48</sup> in dejanskega odplačila dolga ter razmerje med dejanskim in dovoljenim obsegom zadolžitve občine v letu 2022.

**Tabela 5** 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	4.996.327
Znesek dovoljenega odplačila dolga, v EUR	499.633
Znesek dejanskega odplačila dolga, v EUR	193.238
<ul style="list-style-type: none"> <li>od tega iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C</li> </ul>	89.789
<b>Odplačilo dolga glede na osnovo za zadolžitev, v %</b>	<b>2,1</b>
<b>Odplačilo dolga glede na dovoljen znesek odplačila, v %</b>	<b>20,7</b>

Vir: podatki občine.

Tabela 6 prikazuje izračun obsega zadolževanja občine v letu 2022 po določilih 10.b člena ZFO-1.

<sup>45</sup> Uradni list RS, št. 96/15, 46/16, 80/16 – ZIPRS1718 in 3/22 – ZDeb.

<sup>46</sup> Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17, 71/17 – ZIPRS1819 in 3/22 – ZDeb.

<sup>47</sup> 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.

<sup>48</sup> Osnova za zadolžitev \* 10 %.

**Tabela 6** 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 <sup>1)</sup> ) * 100
Dolgoročna posojila	847.226	103.449 <sup>2)</sup>	2,1
Finančni najemi	0	0	/
Blagovni krediti <sup>3)</sup>	0	0	/
Izdana poroštva občine	0	0	/
<b>Skupaj</b>	<b>847.226</b>	<b>103.449</b>	<b>2,1</b>

**Opomba:** <sup>1)</sup> Osnova znaša 4.996.327 EUR.

<sup>2)</sup> Ni vključeno odplačilo dolga iz zadolžitve po določilih 56. člena ZIPRS1617 in ZIPRS1718 oziroma 10. člena ZFO-1C v znesku 89.789 EUR.

<sup>3)</sup> Med blagovne kredite uvrščamo pogodbe z obročnim plačilom obveznosti.

**Vir:** podatki o zadolženosti občine.

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

## 2.5.2 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 poroštva 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 poroštva 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 poroštva s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet, in če imajo zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov. Soglasje na podlagi tretjega odstavka 10.g člena ZFO-1 izda občinski svet. Četrty odstavek 10.g člena ZFO-1 določa, da mora občina v odloku o proračunu določiti obseg zadolževanja in obseg izdanih poroštev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine.

Tabela 7 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 7** 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	v EUR	
	Stanje dolga 31. 12. 2022	Odplačilo dolga v letu 2022
Zadolžitev na podlagi soglasij občine	214.139	800
Zadolžitev brez soglasij občine	/	/
Izdana poročstva	/	/
<b>Skupaj zadolžitev javnega sektorja na ravni občine</b>	<b>214.139</b>	<b>800</b>

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 214.139 EUR<sup>49</sup> in se nanaša na zadolžitev javnega podjetja CERO-DBK d.o.o. v znesku 6.000.000 EUR<sup>50</sup> iz pogodbe o dolgoročnem kreditu<sup>51</sup> 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 800 EUR.

### 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 občin<sup>52</sup> (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.

<sup>49</sup> 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 214.139 EUR dolga. Javno podjetje CERO-DBK d.o.o. je ustanovilo 11 občin. Občina ima v javnem podjetju CERO-DBK d.o.o. 4,065-odstotni lastniški delež.

<sup>50</sup> Glede na lastniški delež občine v javnem podjetju CERO-DBK d.o.o. se na občino nanaša zadolžitev v znesku 243.900 EUR.

<sup>51</sup> 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.

<sup>52</sup> Uradni list RS, št. 3/13.

**2.5.3.a** Občina bi morala od 3 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 2 javnih zavodov.

Občina podatkov o stanju zadolženosti na dan 31. 12. 2022 od javnega zavoda in 3 javnih podjetij, 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.

## 2.5.4 Primerjava stanja dolga

Tabela 8 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 8** 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	847.226	885.718.073	0,1
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin/-e, v EUR	1.061.365	1.159.773.508	0,1
Število prebivalcev s stalnim prebivališčem	3.906	2.042.919	0,2
Dolg občine na prebivalca občin/-e, v EUR	217	434	/
Dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občin/-e, v EUR	272	568	/
Prihodki BPO, v EUR	5.238.531	2.785.628.136	0,2
Dolg občin/-e glede na prihodke v BPO proračuna tekočega leta, v %	16,2	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 0,1 % zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa predstavljajo 0,2 % prihodkov BPO vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2022 je za 217 EUR oziroma 50,0 % manjši od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca;

- dolg občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine na prebivalca občine na dan 31. 12. 2022 je za 296 EUR oziroma 52,1 % manjši od dolga vseh občin in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občin na prebivalca v Republiki Sloveniji;
- delež dolga občine v prihodkih BPO proračuna je na dan 31. 12. 2022 za 15,6 odstotne točke manjši od povprečja tega kazalca za vse občine v Republiki Sloveniji.

### 3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost dela poslovanja **Občine Semič** v letu 2022.

#### **Mnenje s pridržkom**

Ugotovili smo, da Občina Semič v letu 2022 v delu, ki se nanaša na prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje, ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

#### **prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem:**

- v 8 primerih prodaj oziroma menjav nepremičnega premoženja ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; z 1 uporabnikom poslovnega prostora je sklenila neposredno pogodbo o brezplačni uporabi, čeprav za to niso bili izpolnjeni pogoji; navedena ravnanja so bila oziroma so v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točki 2.2.1.1.a in 2.2.2.1.a;
- v najemni pogodbi in 9 pogodbah o brezplačni uporabi poslovnih prostorov ni določila obveznosti najemnika oziroma uporabnika, da krije vse predpisane stroške; v 8 primerih oddaje stvarnega premoženja v brezplačno uporabo in 2 primerih oddaje prostorov v najem ni imenovala skrbnika pravnega posla oziroma ga ni določila v pogodbi; navedena ravnanja so bila v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti oziroma so v neskladju z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točke 2.2.2.2.a, 2.2.2.2.b in 2.2.2.4.a;
- poslovni prostor je oddala v brezplačno uporabo za nedoločen čas, kar je bilo v neskladju z Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.2.2.3.a;

#### **javna naročila pri investicijskih odhodkih:**

- pri 1 javnem naročilu je sklenila aneks k pogodbi zaradi izvedbe več in manj del po zaključku del (za izvršena dela je v letu 2022 plačala 19.972 EUR), kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.3.1.a;
- v 1 primeru je pridobila finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti s prekratnim rokom veljavnosti, kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točka 2.3.2.a;
- gradbeno dovoljenje za izgradnjo sekundarnega voda fekalne kanalizacije je pridobila po opravljenih delih, kar je v neskladju z Gradbenim zakonom – točka 2.3.3.a;

#### **tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam:**

- društvu je zagotavljala brezplačno uporabo športnega objekta oziroma površine za šport v naravi, ne da bi izvedla javni razpis, kar je v neskladju z Zakonom o športu – točka 2.4.1.a;
- ni imela sprejetega lokalnega programa za kulturo za obdobje 4 let oziroma dokumenta razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti, v katerem naj bi opredelila javni interes na področju kulture, prioritete, ukrepe ter cilje in kazalce za njihovo doseganje; vlog, katerih dopolnitvi sta na javni razpis na področju kulture prispeli prepozno, županja ni zavrgla s sklepom, posledično

sredstva javnega razpisa na področju kulture niso bila pravilno razdeljena (v letu 2022 je izplačala sredstva v skupnem znesku 19.127 EUR); 2 javnima zavodoma je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 800 EUR brez izvedenega javnega razpisa oziroma javnega poziva, od katerih z 1 javnim zavodom ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev; 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 in 2.4.2.d;

- 5 prejemnikom sredstev na različnih področjih delovanja je dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 7.690 EUR brez izvedenega javnega razpisa, kar je v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točka 2.4.3.a;
- 9 prejemnikom sredstev na različnih področjih delovanja je s sklepom dodelila in izplačala sredstva v skupnem znesku 12.340 EUR brez sklenjene pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.4.3.b;

**zadolževanje:**

- od javnega zavoda in 3 javnih podjetij, 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.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja v letu 2022 v delu, ki se nanaša na prodaje nepremičnega premoženja in oddaje prostorov v najem, javna naročila pri investicijskih odhodkih, tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter zadolževanje, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Občina Semič v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili.

## 4. Priporočila

Občini Semič priporočamo, naj:

- pripravi opise poslovnih procesov, v katerih se opredelijo osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo, in sicer za poslovne procese:
  - oddaj prostorov v najem,
  - javnega naročanja in
  - dodeljevanja tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- zagotovi pravilno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam;
- vzpostavi sistem notranjih kontrol, ki bo zagotovil pravočasno pridobitev ustreznih 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 Semič;
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