



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Revizijsko poročilo

Pravilnost poslovanja Občine Luče v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov



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 poslovanja Občine Luče v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov

Številka: 324-12/2013/37

Ljubljana, 21. avgusta 2014

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo *pravilnost poslovanja Občine Luče v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov v letu 2012*. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2012 v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja Občine Luče v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov v letu 2012, izreklo *mnenje s pridržkom*, ker Občina Luče ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- dve šolski leti je zagotavljala sredstva za prevoz učenke (v letu 2012 je izvajalcu storitev plačala 720 evrov), ki se je med šolanjem preselila v drugo občino, v šolski okolici osnovne šole, katere ustanoviteljica je občina, v kateri ima učenka novo stalno prebivališče;
- financirala je storitve namestitve v nadomestnih oblikah bivanja in oskrbe izven mreže javne službe, čeprav občinski svet ni sprejel odločitve, da občina financira tudi storitve institucionalnega varstva, kadar se izvajajo izven okvira javne službe;
- ni sprejela lokalnega programa za kulturo; šestim izvajalcem kulturnih programov je dodelila sredstva v skupnem znesku 5.450 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv;
- s štirimi izvajalci kulturnih programov, ki so prejeli sredstva v skupnem znesku 250 evrov, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, enemu izvajalcu kulturnega programa pa je del sredstev v znesku 1.332 evrov dodelila pred sklenitvijo pogodbe o dodelitvi sredstev; s tremi izvajalci športnih programov, ki so prejeli sredstva v skupnem znesku 2.630 evrov, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev; s 13 prejemniki, ki so prejeli sredstva v skupnem znesku 4.490 evrov na različnih področjih, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev;
- pri javnem razpisu na področju športa v objavi in v razpisni dokumentaciji ni navedla vrste meril; pri dveh javnih razpisih v razpisni dokumentaciji ni navedla načina uporabe meril in pomena posameznih meril, iz dokumentacije o postopku dodelitve sredstev pa ni razvidno, na podlagi katerih meril je komisija opravila strokovni pregled in ocenjevanje vlog (občina je v letu 2012 prejemnikom nakazala sredstva v skupnem znesku 16.877 evrov); 19 prejemnikom na različnih področjih je dodelila sredstva v skupnem znesku 11.350 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis; štiri člani dveh odborov so bili s prejemniki sredstev interesno povezani (občina je v letu 2012 prejemnikom nakazala sredstva v skupnem znesku 3.618 evrov);
- štirim izvajalcem športnih programov je dodelila sredstva v skupnem znesku 2.880 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis.

Računsko sodišče je Občini Luče podalo *priporočilo* za izboljšanje poslovanja, *odzivnega poročila* pa ni zahtevalo, ker so bile že med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče, odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi.

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 Informacije o sprejetih proračunskih aktih	9
1.2.3 Odgovorna oseba	9
1.3 PREDSTAVITEV PREDMETA REVIZIJE.....	10
1.3.1 Splošno o tekočih transferih	10
1.3.2 Temeljni predpisi za dodeljevanje tekočih transferov.....	11
1.3.3 Finančni podatki o tekočih transferih v občini.....	12
1.4 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	16
2. UGOTOVITVE	17
2.1 TEKOČI TRANSFERI ZA ZAGOTAVLJANJE STORITEV PREVOZOV UČENCEV OSNOVNIH ŠOL..	17
2.1.1 Zagotavljanje storitev prevozov z oddajo javnih naročil	20
2.1.2 Izkazovanje tekočih transferov za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol.....	21
2.2 TEKOČI TRANSFERI ZA ZAGOTAVLJANJE INSTITUCIONALNEGA VARSTVA ZA ODRASLE.....	21
2.2.1 Bivanje in oskrba izven mreže javne službe	22
2.3 TEKOČI TRANSFERI ZA PLAČILO RAZLIKE MED CENO PROGRAMOV V VRTCIH IN PLAČILI STARŠEV	23
2.3.1 Izkazovanje tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	26
2.4 TEKOČI TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	26
2.4.1 Tekoči transferi na področju kulture	27
2.4.2 Tekoči transferi na področju športa	28
2.4.2.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom	29
2.4.2.2 Dodelitev sredstev brez javnega razpisa	30
2.4.3 Drugi tekoči transferi	30
2.5 TEKOČI TRANSFERI V JAVNE ZAVODE.....	32

2.5.1	Tekoči transferi v javni zavod na področju vzgoje in izobraževanja.....	33
2.5.2	Izkazovanje tekočih transferov v javne zavode	33
2.6	TEKOČI TRANSFERI ZA POSPEŠEVANJE TEHNOLOŠKEGA RAZVOJA V PRIVATNIH PODJETJIH.....	33
2.6.1	Dodelitev sredstev z javnim razpisom.....	34
2.7	TEKOČI TRANSFERI ZA KOMPLEKSNE SUBVENCije V KMETIJSTVU	34
2.7.1	Dodelitev sredstev z javnim razpisom.....	35
2.7.2	Izkazovanje tekočih transferov za kompleksne subvencije v kmetijstvu.....	36
3.	MNENJE	37
4.	ODZIVNO POROČILO	39
5.	PRIPOROČILO	40

1. UVOD

Revizijo pravilnosti poslovanja Občine Luče (v nadaljevanju: občina) v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov v letu 2012, smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 18. 6. 2013.

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

1.1 Opredelitev revizije

Predmet revizije je bilo poslovanje občine v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja občine, je leto 2012.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2012 v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov.

Podlago za revidiranje je predstavljal realizirani proračun občine za leto 2012.

1.2 Predstavitev občine

1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju

Podatki o velikosti, organih ter prihodkih in odhodkih občine so prikazani v tabeli 1.

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-12/2013/2.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

Tabela 1: Podatki o velikosti, organih ter prihodkih in odhodkih občine

Število prebivalcev ⁵	1.514
Ustanovitev	1994
Premoženjskoppravna razmerja	urejena
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
• podžupan ⁶	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	11 članov
• nadzorni odbor	5 članov
Prihodki občine v letu 2012 ⁷	2.459.621 evrov
Odhodki občine v letu 2012 ⁸	2.554.337 evrov

Občina nima ustanovljenih ožjih delov občine. Občina je ustanoviteljica javnega zavoda ter soustanoviteljica dveh javnih zavodov in javnega podjetja.

1.2.2 Informacije o sprejetih proračunskih aktih

Odlok o proračunu Občine Luče za leto 2012⁹ je bil sprejet 9. 2. 2012, Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Luče za leto 2012¹⁰ pa 20. 12. 2012. Zaključni račun proračuna Občine Luče za leto 2012 je bil sprejet 23. 4. 2013.

1.2.3 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 bil odgovorna oseba Ciril Rosc, župan občine.

⁵ Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal:

[URL: <http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/statfile2.asp>, stanje na dan 1. 1. 2013], 12. 11. 2013.

⁶ Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS; Uradni list RS, št. 94/07-UPB2, 76/08, 79/09, 51/10) ni organ občine, a zaradi popolnosti predstavitve občine navajamo tudi ta podatek.

⁷ Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Luče za leto 2012, Uradni list RS, št. 38/13.

⁸ Tako kot opomba 7.

⁹ Uradni list RS, št. 13/12.

¹⁰ Uradni list RS, št. 105/12.

1.3 Predstavitev predmeta revizije

1.3.1 Splošno o tekočih transferih

Zakon o javnih financah¹¹ (v nadaljevanju: ZJF) v drugem odstavku 11. člena določa, da se v bilanci prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO) proračuna občine izkazujejo odhodki, ki obsegajo tudi tekoče transfere. Podrobneje pojem tekočih transferov opredeljuje Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹² (v nadaljevanju: PEKN), ki v prvem odstavku 42. člena določa, da se na kontih skupine 41 (tekoči transferi) izkazujejo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve. Uporaba sredstev mora biti za prejemnika tekoče ali splošne narave in ne investicijskega značaja.

Tekoče transfere (konti skupine 41) po ekonomski klasifikaciji¹³ glede na vrsto prejemnika sredstev delimo na:

- subvencije (konti podskupine 410), ki vključujejo vsa nepovratna sredstva, dana javnim ali zasebnim podjetjem, finančnim institucijam (banke, zavarovalnice) ali zasebnim tržnim proizvajalcem (obrtniki, kmetje, drugi proizvajalci blaga in izvajalci storitev na trgu);
- transfere posameznikom in gospodinjstvom (konti podskupine 411), ki zajemajo vsa plačila, namenjena tekoči porabi posameznikov in gospodinjstev na podlagi posebnih zakonov in predstavljajo splošni dodatek k družinskim dohodkom ali pa delno ali polno nadomestilo posameznikom ali gospodinjstvom za posebne vrste izdatkov;
- transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam (konti podskupine 412), ki zajemajo nepovratna sredstva, katerih upravičenci so javne ali zasebne organizacije in ustanove, katerih cilj ni pridobivanje dobička, temveč je namen njihovega delovanja dobrodelen ali javnosti koristen (dobrodelne organizacije, društva, verske organizacije, druge nepridobitne organizacije); delovanje teh organizacij je v interesu države oziroma občine;
- druge tekoče domače transfere (konti podskupine 413), ki zajemajo:
 - tekoče transfere občinam (kjer se izkazujejo nakazila ene občine drugi občini oziroma nakazila občine krajevnim, vaškim ali četrtnim skupnostim, če so te organizirane kot pravne osebe in imajo svoje proračune);
 - tekoče transfere v sklade socialnega zavarovanja;
 - tekoče transfere v javne sklade;
 - tekoče transfere v javne zavode;
 - tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki, in
 - tekoče transfere v javne agencije.

Tekoči transferi v javne zavode in tekoča plačila drugim uporabnikom javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki, se namenjajo izvajalcem javnih služb za izvajanje njihovih nalog na področju gospodarskih in negospodarskih javnih služb. Tekoči transferi v javne zavode so namenjeni za plače in druge prejemke zaposlenih, prispevke delodajalca in druge izdatke za blago in storitve;

¹¹ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4.

¹² Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12.

¹³ Na podlagi določb PEKN.

- tekoče transfere v tujino (konti podskupine 414), ki obsegajo izdatke za plačila tekočih odhodkov različnim mednarodnim institucijam ter izdatke tujim vladnim in nevladnim neprofitnim institucijam in organizacijam v tujini.

1.3.2 Temeljni predpisi za dodeljevanje tekočih transferov

Zakon o lokalni samoupravi je temeljni predpis, s katerim je urejen sistem lokalne samouprave v Republiki Sloveniji. Zakon o lokalni samoupravi v 21. členu določa, katere naloge opravljajo občine za zadovoljevanje potreb prebivalcev občine, med drugim naslednje naloge, ki se uresničujejo tudi z dodeljevanjem tekočih transferov:

- omogoča pogoje za gospodarski razvoj občine in v skladu z zakonom opravlja naloge s področja gostinstva, turizma in kmetijstva;
- v okviru svojih pristojnosti ureja, upravlja in skrbi za lokalne javne službe;
- pospešuje službe socialnega skrbstva, za predšolsko varstvo, osnovno varstvo otroka in družine, za socialno ogrožene, invalide in ostarele;
- ustvarja pogoje za izobraževanje odraslih, ki je pomembno za razvoj občine in za kakovost življenja njenih prebivalcev;
- pospešuje vzgojno-izobraževalno, informacijsko-dokumentacijsko, društveno in drugo dejavnost na svojem območju;
- pospešuje razvoj športa in rekreacije;
- pospešuje kulturno-umetniško ustvarjalnost, omogoča dostopnost do kulturnih programov, zagotavlja splošnoizobraževalno knjižnično dejavnost ter v skladu z zakonom skrbi za kulturno dediščino na svojem območju;
- skrbi za požarno varnost in organizira reševalno pomoč;
- organizira pomoč in reševanje ob elementarnih in drugih nesrečah;
- lahko podeljuje denarne pomoči in simbolične nagrade ob posebnih priložnostih ali obletnicah občanov;
- organizira opravljanje pokopališke in pogrebne službe;
- ureja druge lokalne zadeve javnega pomena.

Področje dodeljevanja tekočih transferov v občini urejajo številni predpisi. Med seboj se razlikujejo glede stopnje podrobnosti opredelitve nalog občine. Nekateri predpisi podrobno definirajo naloge občine na določenem področju, drugi pa opredeljujejo naloge občine zelo ohlapno oziroma določajo le minimalno aktivnost občine (opredeljeni so nameni, ki jih mora občina financirati, in nameni, ki so prepuščeni odločitvi občine, ali jih bo financirala). Nekateri področni predpisi opredeljujejo tudi pogoje in postopek za dodelitev sredstev.

Pri dodeljevanju transferov mora občina upoštevati ZJF in na njegovi podlagi izdano Uredbo o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev za spodbujanje razvojnih programov in prednostnih nalog¹⁴ (v nadaljevanju: uredba o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev) ter Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije¹⁵ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih).

¹⁴ Uradni list RS, št. 56/11.

¹⁵ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08.

ZJF v 10.b poglavju določa način dodeljevanja sredstev proračuna za izvajanje prednostnih in razvojnih nalog. V 106.f členu ZJF določa, da mora neposredni proračunski uporabnik za dodelitev sredstev določiti zahteve in merila, ki morajo biti objektivno utemeljena in določena na način, ki subsidiarno upošteva načela zakona, ki ureja javna naročila. Sredstva se praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so za sklenitev neposredne pogodbe izpolnjeni pogoji iz 106.j člena ZJF. Podrobneje je postopek dodelitve urejen v uredbi o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev.

Postopek dodelitve sredstev določa pravilnik o postopkih v 12. poglavju, in sicer za primere, ko se sredstva ne dodeljujejo na podlagi ZJF in uredbe o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev. Tudi po določilih pravilnika o postopkih se tekoči transferi praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so za sklenitev neposredne pogodbe izpolnjeni vsi predpisani pogoji. V 215. členu pravilnika o postopkih je določeno, da se pravilnik ne uporablja, če je postopek za dodelitev sredstev tekočih transferov urejen s posebnim zakonom ali podzakonskim predpisom.

Pri dodelitvi transferov, ki predstavljajo državno pomoč, pa postopek dodelitve dodatno opredeljuje tudi Zakon o spremljanju državnih pomoči¹⁶ (v nadaljevanju: ZSDrP), na podlagi katerega je treba pred dodelitvijo transferov, ki predstavljajo državno pomoč, to prijaviti pristojnemu ministrstvu in pridobiti soglasje na predlagano shemo državnih pomoči ter o dodeljenih transferih letno poročati pristojnemu ministrstvu.

V nadaljevanju tega poročila na kratko povzemamo predpise in njihova določila, ki predstavljajo pravno podlago za dodeljevanje posameznih tekočih transferov, ki v strukturi tekočih transferov občine predstavljajo največji delež.

1.3.3 Finančni podatki o tekočih transferih v občini

Tekoči transferi iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 in primerjava z letom poprej so prikazani v tabeli 2.

¹⁶ Uradni list RS, št. 37/04.

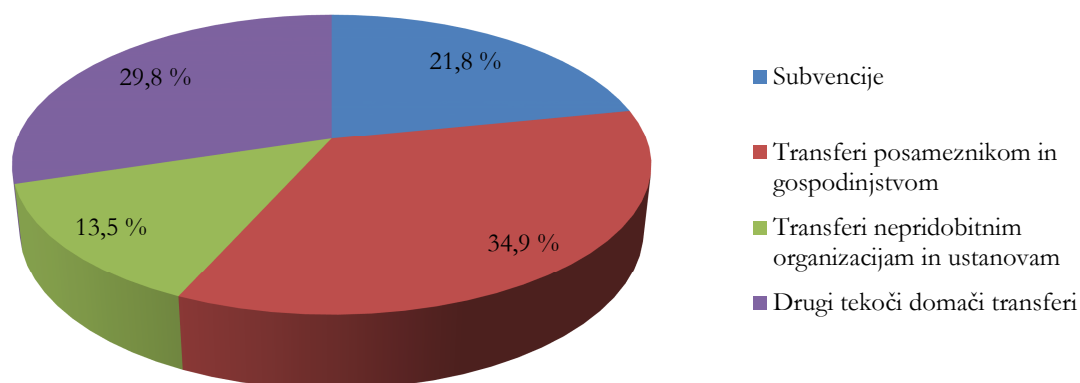
Tabela 2: Primerjava tekočih transferov iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 in zaključnega računa proračuna občine za leto 2011

Vrsta tekočih transferov	Realizacija v letu 2012 v evrih	Realizacija v letu 2011 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
41 Tekoči transferi	598.227	636.695	94
410 Subvencije	130.296	145.006	90
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	208.526	226.678	92
412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	81.105	77.303	105
413 Drugi tekoči domači transferi	178.300	187.708	95

Vira: Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Luče za leto 2011¹⁷ in Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Luče za leto 2012.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so tekoči transferi občine izkazani v skupnem znesku 598.227 evrov, kar predstavlja 23,4 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine za leto 2012. V primerjavi z letom poprej so se v letu 2012 povečali transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam za 3.802 evra oziroma 4,9 odstotka, zmanjšale pa so se subvencije za 14.710 evrov oziroma 10,1 odstotka, transferi posameznikom in gospodinjstvom za 18.152 evrov oziroma 8 odstotkov in drugi tekoči domači transferi za 9.408 evrov oziroma 5 odstotkov.

Slika 1: Delež posameznih vrst tekočih transferov v vseh tekočih transferih občine v letu 2012



Vir: Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Luče za leto 2012.

¹⁷ Uradni list RS, št. 36/12.

Po podatkih iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 predstavljajo največji delež tekočih transferov transferi posameznikom in gospodinjstvom (34,9 odstotka), zatem drugi tekoči domači transferi (29,8 odstotka), subvencije (21,8 odstotka) in transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam (13,5 odstotka).

Podrobnejša razdelitev tekočih transferov v letu 2012 na ravni skupine, podskupin, kontov in podkontov z deležem v celotnih tekočih transferih je predstavljena v tabeli 3.

Tabela 3: Tekoči transferi na ravni skupine, podskupin, kontov in podkontov ter delež v celotnih tekočih transferih v letu 2012

Skupina / podskupine / konti / podkonti	Vrsta tekočih transferov	Realizacija v letu 2012		Delež
		v evrih (3)	(4) = (3)/(osnova ¹⁸)*100	v odstotkih
(1)	(2)			
41	Tekoči transferi	598.227		100
410	Subvencije	130.296		21,8
4100	Subvencije javnim podjetjem	5.104		0,9
410015	Sredstva za izvajanje ekoloških programov v javnih podjetjih	3.305		0,6
410099	Druge subvencije javnim podjetjem	1.799		0,3
4102	Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom	125.192		20,9
410214	Sredstva za pospeševanje tehnološkega razvoja v privatnih podjetjih	40.174		6,7
410217	Kompleksne subvencije v kmetijstvu	63.079		10,5
410218	Subvencioniranje turističnih programov in promocijskih aktivnosti	21.939		3,7
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	208.526		34,9
4111	Družinski prejemki in starševska nadomestila	1.820		0,3
411103	Darilo ob rojstvu otroka	1.820		0,3
4119	Drugi transferi posameznikom	206.706		34,6
411900	Regresiranje prevozov v šolo	98.641		16,5
411903	Regresiranje prehrane učencev in dijakov	4.369		0,7
411908	Denarne nagrade in priznanja	3.525		0,6
411909	Regresiranje oskrbe v domovih	17.923		3,0

¹⁸ 598.227 evrov.

Skupina / podskupine / konti / podkonti (1)	Vrsta tekočih transferov (2)	Realizacija v letu 2012	
		v evrih (3)	v odstotkih $(4) = (3) / (\text{osnova}^{18}) * 100$
411920	Subvencioniranje stanarin	471	0,1
411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	41.339	6,9
411922	Izplačila družinskemu pomočniku	31.164	5,2
411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	9.274	1,6
412	Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	81.105	13,5
4120	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	81.105	13,5
412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	81.105	13,5
413	Drugi tekoči domači transferi	178.300	29,8
4130	Tekoči transferi občinam	13.230	2,2
413003	Sredstva, prenesena drugim lokalnim skupnostim	13.230	2,2
4131	Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja	12.067	2,0
413105	Prispevek za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačujejo občine	12.067	2,0
4132	Tekoči transferi v javne sklade	266	0,1
413200	Tekoči transferi v javne sklade	266	0,1
4133	Tekoči transferi v javne zavode	151.324	25,3
413300	Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	65.105	10,9
413301	Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za prispevke delodajalcev	9.151	1,5
413302	Tekoči transferi v javne zavode – za izdatke za blago in storitve	77.068	12,9
4136	Tekoči transferi v javne agencije	1.413	0,2
413600	Tekoči transferi v javne agencije	1.413	0,2

Vira: Zaključni račun proračuna Občine Luče za leto 2012 in bruto bilanca za leto 2012.

Največje deleže izkazanih tekočih transferov predstavljajo tekoči transferi za regresiranje prevozov v šolo (podkonto 411900) – 16,5 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam (podkonto 412000) – 13,5 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi v javne zavode

– za izdatke za blago in storitve (podkonto 413302) – 12,9 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim (podkonto 413300) – 10,9 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi za kompleksne subvencije v kmetijstvu (podkonto 410217) – 10,5 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev (podkonto 411921) – 6,9 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi za pospeševanje tehnološkega razvoja v privatnih podjetjih (podkonto 410214) – 6,7 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi za regresiranje oskrbe v domovih (podkonto 411909) – 3 odstotke vseh tekočih transferov. Navedeni tekoči transferi skupaj znašajo 484.434 evrov in predstavljajo 81 odstotkov vseh tekočih transferov občine v letu 2012 (konti skupine 41).

1.4 Obrazložitev revizije

Pravilnost poslovanja občine v letu 2012 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2012 v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov.

Preverjanje pravilnosti dodeljevanja tekočih transferov je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in internimi akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi, ki se nanašajo na dodeljevanje transferov in so navedeni v revizijskih programih. Podrobne revizijske programe smo uporabili na nestatistično določenem vzorcu izplačil. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2012, 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 2012. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

2. UGOTOVITVE

2.1 Tekoči transferi za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol

Tekoči transferi za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 98.641 evrov. Tekoči transferi, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol, so v letu 2012 znašali 101.839 evrov, kar predstavlja 17 odstotkov vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 4 odstotke vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so tekoči transferi za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol izkazani v znesku 98.641 evrov na podkontu 411900 – Regresiranje prevozov v šolo, v znesku 3.126 evrov na podkontu 411921 – Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev in v znesku 72 evrov na podkontu 413300 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim. Na napačno izkazovanje tekočih transferov opozarjamo v točki 2.1.2.a tega poročila.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja¹⁹ v 82. členu določa, da se iz sredstev lokalne skupnosti v skladu z normativi in standardi zagotavljajo med drugim tudi sredstva za prevoze učencev osnovne šole v skladu s 56. členom Zakona o osnovni šoli²⁰ (v nadaljevanju: ZOsn), razen za prevoze učencev s posebnimi potrebami ob pouka prostih dnevih.

ZOsn v 56. členu določa, da ima učenec pravico do brezplačnega prevoza, če je njegovo prebivališče od osnovne šole oddaljeno več kot štiri kilometre. Učenec ima pravico do brezplačnega prevoza ne glede na oddaljenost njegovega prebivališča od osnovne šole v 1. razredu, v ostalih razredih pa, če pristojni organ za preventivo v cestnem prometu ugotovi, da je ogrožena varnost učenca na poti v šolo. Učenec, ki obiskuje osnovno šolo zunaj šolskega okoliša, v katerem prebiva, ima pravico do povračila stroškov prevoza v višini, ki bi mu pripadala, če bi osnovno šolo obiskoval v šolskem okolišu, v katerem prebiva. Pravico do brezplačnega prevoza ima tudi učenec, ki se prešola, če je njegovo prebivališče oddaljeno več kot štiri kilometre od osnovne šole, v katero je prešolan.

Prav tako imajo otroci s posebnimi potrebami na podlagi 56. člena ZOsn pravico do brezplačnega prevoza ne glede na oddaljenost njihovega prebivališča od osnovne šole, če je tako določeno v odločbi o usmeritvi. Otroci s posebnimi potrebami, ki imajo z odločbo o usmeritvi določeno izvajanje dodatne strokovne pomoči v zavodu za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, imajo pravico

¹⁹ Uradni list RS, št. 16/07-UPB5, 36/08, 58/09 (64/09-popr., 65/09-popr.), 20/11.

²⁰ Uradni list RS, št. 81/06-UPB3, 102/07, 107/10, 87/11.

do povračila stroškov prevoza do zavoda, v katerem se ta pomoč izvaja, če je njihovo prebivališče od tega zavoda oddaljeno več kot štiri kilometre.

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

V tabeli 4 so prikazani podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovnih šol v občini za oktober 2012.

Tabela 4: Podatki o izvajanju storitev prevozov učencev osnovnih šol v občini za oktober 2012

Izvajalec storitev	Način izbire izvajalca	Obdobje opravljanja storitev za šolsko leto	Število učencev	Cena na kilometer v evrih	Zaračunan znesek v evrih	Cena na učenca v evrih (7)=(6)/(4)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(6)/(4)
Ivan Voler, s. p., Prevozi in gozdna dela, Luče	javno naročilo	2012/2013 2013/2014 2014/2015	15	2,18	1.560	104
Prevozi Maks Zamernik, s. p., Luče	javno naročilo	2012/2013 2013/2014 2014/2015	16	2,52	1.906	119
Bojan Grmelj, s. p., Luče	javno naročilo	2012/2013 2013/2014 2014/2015	15	2,60	1.875	125
Marte, d. o. o., Računovodstvo in prevozi, Luče	javno naročilo	2012/2013 2013/2014 2014/2015	22	2,49	3.126	142
Avtoprevoznništvo, Voler Darko, s. p., Luče	javno naročilo	2012/2013 2013/2014 2014/2015	20	5,58	2.062	103
Izletnik Celje, d. d., Celje	javno naročilo	2011/2012 2012/2013	1	0,36	72	72
Individualni prevoz	pisni dogovor	2012/2013	4	0,37 ²¹	256	64
Skupaj			93	/	10.857	/

Vir: podatki občine.

Občina je v oktobru 2012 storitve prevozov učencev osnovnih šol zagotavljala za 93 učencev, in sicer za:

- 88 učencev, ki so obiskovali osnovno šolo v šolskem okolišu, v katerem prebivajo; storitev prevozov je občina v letu 2012 oddala na podlagi izvedenega javnega razpisa po sklopih in odprtem postopku petim izvajalcem za obdobje treh šolskih let;
- učenko, ki se je med šolanjem preselila v šolski okoliš druge osnovne šole; za storitev prevoza na redni liniji je občina v letu 2011 izdala naročilnico za obdobje dveh šolskih let;

²¹ Cena je določena v skladu z Uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uradni list RS, št. 140/06, 76/08), ki v tretjem odstavku 5. člena določa, če delojemalec uporablja lastno prevozno sredstvo, se povračilo stroškov prevoza na službenem potovanju ne všteva v davčno osnovo do višine 0,37 evra za vsak prevoženi kilometer.

- štiri učence s posebnimi potrebami, ki so obiskovali Javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovno šolo Mozirje (v nadaljevanju: OŠ Mozirje), Oddelek s prilagojenim programom in učnim načrtom; v letu 2012 je občina za eno šolsko leto z OŠ Mozirje sklenila pisni dogovor o organizaciji in plačilu prevoza ter pisne dogovore o načinu prevoza z OŠ Mozirje, starši učencev in izvajalcem storitve.

Cena za prevoženi kilometer je znašala od 2,18 evra do 5,58 evra po kilometru za organizirani prevoz in od 0,36 evra do 0,37 evra po kilometru za individualni prevoz, mesečni znesek na učenca pa je znašal od 103 evrov do 142 evrov za organizirani prevoz in od 64 evrov do 72 evrov za individualni prevoz.

2.1.1 Zagotavljanje storitev prevozov z oddajo javnih naročil

Občina je 1. 9. 2011 Izletniku Celje, d. d., Celje izdala naročilnico za prevoz učenke na redni liniji na relaciji Ljubno ob Savinji–Luče–Ljubno ob Savinji za šolski leti 2011/2012 in 2012/2013. Občina je izvajalcu na podlagi izdanih računov plačevala storitev prevoza za mesečno vozovnico v znesku 72 evrov in v letu 2012 plačala v skupnem znesku 720 evrov.

2.1.1.a V letu 2011 se je učenka med šolanjem v Javnem vzgojno-izobraževalnem zavodu Osnovna šola Blaža Arnič Luče²² (v nadaljevanju: OŠ Luče) preselila v Občino Ljubno, v šolski okoliš druge osnovne šole, Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Ljubno ob Savinji, šolanje pa je dokončala (dve šolski leti) na OŠ Luče, v katero je bila vpisana. Občina Luče je to obdobje zagotavljala sredstva za njen prevoz, učenka pa je, kljub temu da je bila občanka druge občine, šolanje dokončala na OŠ Luče.

ZOSn v četrtem odstavku 48. člena določa, da ima učenec, ki se med šolanjem preseli v šolski okoliš druge osnovne šole, pravico dokončati šolanje na šoli, v katero je vpisan. ZOSn v tretjem odstavku 56. člena določa, da ima učenec, ki obiskuje osnovno šolo zunaj šolskega okoliša, v katerem prebiva, pravico do povračila stroškov prevoza v višini, ki bi mu pripadala, če bi obiskoval osnovno šolo v šolskem okolišu, v katerem prebiva. ZLS v drugem odstavku 21. člena med drugim določa, da občina pospešuje vzgojno-izobraževalno dejavnost na svojem območju za zadovoljevanje potreb svojih prebivalcev. V skladu z zakonodajo bi stroške prevoza v višini, ki bi učenki pripadali, če bi osnovno šolo obiskovala v šolskem okolišu, v katerem prebiva, učenki lahko povrnili občina, v kateri prebiva.

Zagotavljanje sredstev za prevoz učenke (občina je v letu 2012 izvajalcu storitev plačala 720 evrov), ki se je med šolanjem preselila v drugo občino in s tem v šolski okoliš osnovne šole, katere ustanoviteljica je občina, v kateri ima učenka novo stalno prebivališče, je v neskladju s tretjim odstavkom 56. člena ZOSn v povezavi z drugim odstavkom 21. člena ZLS.

²² Občina je z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Blaža Arnič Luče (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi OŠ Luče; Uradni list RS, št. 84/97, 126/08) ustanovila Javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola Blaža Arnič Luče.

Pojasnilo občine

Občina je bila zainteresirana zagotavljati sredstva za prevoz učenke zaradi majhnega števila učencev v OŠ Luče ter želje učenke in staršev dokončati solanje na tej šoli.

2.1.2 Izkazovanje tekočih transferov za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol

2.1.2.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol, tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev ter tekočih transferov v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim.

Občina je del tekočih transferov za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol napačno izkazala, in sicer v znesku 3.126 evrov na podkontu 411921 – Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev in v znesku 72 evrov na podkontu 413300 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim. Navedeno ravnanje je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 1. člena PEKN, ki določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu. Napačno razvrščanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih tekočih transferov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

Ukrep občine

Občina je v letu 2013 tekoče transfere za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol v celoti izkazala na podkontu 411900 – Regresiranje prevozov v šolo.

2.2 Tekoči transferi za zagotavljanje institucionalnega varstva za odrasle

Tekoči transferi za zagotavljanje institucionalnega varstva za odrasle²³ so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 17.923 evrov, kar predstavlja 3 odstotke vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 0,7 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

Zakon o socialnem varstvu²⁴ (v nadaljevanju: ZSV) v 16. členu določa, da institucionalno varstvo obsega vse oblike pomoči v zavodu, v drugi družini ali drugi organizirani obliki, s katerimi se upravičencem nadomeščajo ali dopolnjujejo funkcije doma in lastne družine, zlasti pa bivanje, organizirana prehrana in varstvo ter zdravstveno varstvo. ZSV v 99. členu določa, da se iz proračuna občine med drugim financirajo tudi stroški storitev v zavodih za odrasle, kadar je upravičenec oziroma drug zavezanec delno ali v celoti oproščen plačila. Sredstva za financiranje stroškov storitev v zavodih za odrasle se financirajo iz proračuna občine, na območju katere ima upravičenec storitev prijavljeno stalno prebivališče. V skladu s 100. členom ZSV in 4. členom Uredbe o merilih za določanje oprostitev pri plačilih socialno varstvenih storitev²⁵ (v nadaljevanju: uredba o merilih za določanje oprostitev) lahko center za socialno delo za upravičenca določi oprostitev tudi, ko mu je bila zagotovljena nadomestna oblika bivanja in oskrbe izven

²³ Izkazani so na podkontu Regresiranje oskrbe v domovih.

²⁴ Uradni list, št. 3/07-UPB2 (23/07-popr., 41/07-popr.), 57/12.

²⁵ Uradni list RS, št. 110/04, 124/04.

mreže javne službe. Če tako odloči pristojni organ občine, lahko občina po določilu 100.a člena ZSV določi oprostitev tudi za nadomestne oblike bivanja in oskrbe izven mreže javne službe, ki do oprostitve niso upravičeni na podlagi ZSV. Po določilu 7. člena uredbe o merilih za določanje oprostitev odloča o oprostitev pri plačilu storitev institucionalnega varstva, kadar se izvajajo izven okvira javne službe, pristojni organ financerja, ki lahko za vodenje postopkov sklene pogodbo s pristojnim centrom za socialno delo.

V tabeli 5 so prikazani podatki o zagotavljanju institucionalnega varstva za odrasle v občini za oktober 2012.

Tabela 5: Podatki o zagotavljanju institucionalnega varstva za odrasle v občini za oktober 2012

Oblika varstva	Število upravičencev	Število izvajalcev	Zaračunan znesek v evrih	Cena na upravičenca v evrih
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(4)/(2)
Zavod za odrasle	2	2	1.188	594
Izven mreže javne službe	1	1	168	168
Skupaj	3	3	1.356	452

Vir: podatki občine.

Občina je v oktobru 2012 trem upravičencem, ki so bili oproščeni plačila storitve, financirala stroške storitev v dveh javnih zavodih za odrasle in nadomestni obliki bivanja v skupnem znesku 1.356 evrov.

V letu 2012 je občina v povprečju financirala stroške storitev v zavodih za odrasle in v nadomestni obliki bivanja trem upravičencem, za vsakega je v povprečju plačala 5.974 evrov letno oziroma 498 evrov mesečno.

2.2.1 Bivanje in oskrba izven mreže javne službe

Občina je 19. 9. 2008 z izvajalcem storitve ŠENT–Slovensko združenje za duševno zdravje, Ljubljana, ki zagotavlja nadomestno obliko bivanja in oskrbe izven mreže javne službe, in upravičenko sklenila dogovor o medsebojnih pravicah in obveznostih pri namestitvi v stanovanjsko skupino, plačilu oskrbnih stroškov in izvajanju rehabilitacijskega programa. Občina je v letu 2012 za upravičenko plačala stroške namestitve v skupnem znesku 1.902 evra.

2.2.1.a ZSV v 99. členu določa, da se iz proračuna občine financirajo stroški storitev v zavodih za odrasle, kadar je upravičenec oziroma drug zavezanec delno ali v celoti oproščen plačila.

Uredba o merilih za določanje oprostitev v 5. členu določa, da se merila za določanje oprostitev plačila socialno varstvenih storitev uporabljajo tudi za institucionalno varstvo, če tako odloči pristojni organ financerja posamezne storitve, kadar se storitev izvaja izven okvira javne službe ali po merilih in kriterijih, ki presegajo predpisani standard. O oprostitev pri plačilih storitev v tem primeru v skladu z drugim

odstavkom 7. člena uredbe o merilih za določanje oprostitev odloča pristojni organ financerja, ki lahko za vodenje postopkov sklene pogodbo s centrom za socialno delo.

ZLS v 29. členu določa, da je občinski svet najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Upravne, strokovne, pospeševalne in razvojne naloge ter naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti opravlja na podlagi 49. člena ZLS občinska uprava.

Občina je financirala storitve namestitve v nadomestnih oblikah bivanja in oskrbe izven mreže javne službe, čeprav občinski svet ni sprejel odločitve, da občina financira tudi storitve institucionalnega varstva, kadar se izvajajo izven okvira javne službe ali po merilih in kriterijih, ki presegajo predpisani standard, kar je v neskladju s 5. členom uredbe o merilih za določanje oprostitev v povezavi z 29. členom ZLS.

Ukrep občine

Občinski svet je 2. 7. 2014 sprejel sklep za sofinanciranje storitev namestitve izven mreže javne službe.

2.3 Tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev

Tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 41.339 evrov. Tekoči transferi, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev, so v letu 2012 znašali 128.041 evrov, kar predstavlja 21,4 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 5 odstotkov vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev izkazani v znesku 38.213 evrov na podkontu 411921 – Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev, v znesku 61.164 evrov na podkontu 413300 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim, v znesku 9.151 evrov na podkontu 413301 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za prispevke delodajalcev in v znesku 19.513 evrov na podkontu 413302 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za izdatke za blago in storitve. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.3.1.a tega poročila.

Na podkontu 411921 – Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev pa so napačno izkazani tekoči transferi za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol v znesku 3.126 evrov, na kar smo opozorili v točki 2.1.2.a tega poročila.

Zakon o vrtcih²⁶ (v nadaljevanju: ZVrt) v 28. členu določa, da se iz proračuna občine vrtcem zagotavljajo sredstva v višini razlike med ceno programov in plačilom staršev. Cena programa vsebuje stroške vzgoje, varstva in prehrane, ki jih sestavljajo:

- stroški dela zaposlenih v vrtcu, ki se ugotavljajo v skladu z zakonom, normativi in standardi ter kolektivno pogodbo,
- stroški materiala in storitev za izvajanje programa in
- stroški živil za otroke.

²⁶ Uradni list RS, št. 100/05-UPB2, 25/08, 36/10.

V skladu s četrtem odstavkom 28. člena ZVrt sredstva zagotavlja občina, v kateri imajo otrokovi starši stalno prebivališče, občina pa zagotavlja tudi sredstva za otroke tujcev, katerih starši imajo na njenem območju stalno ali začasno prebivališče, če je vsaj eden od staršev zavezanec za dohodnino v Republiki Sloveniji. Občina ustanoviteljica javnemu vrtcu zagotavlja tudi sredstva za pokrivanje stroškov za dejavnosti in naloge za izvajanje programa za predšolske otroke, ki jih ni mogoče všteti v ceno programa.

Občina mora v skladu s 34. členom ZVrt, ki določa pogoje za financiranje zasebnih vrtcev in delež sredstev, ki pripadajo zasebnemu vrtcu za posameznega otroka, financirati tudi zasebne vrtce, ki izpolnjujejo v tem členu določene pogoje, in v skladu s 37. členom ZVrt tudi predšolsko vzgojo na domu.

O pravici do znižanega plačila za programe vrtcev po ZVrt, v skladu s 1. točko 6. člena Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev²⁷, z odločbo odloči pristojni center za socialno delo.

V tabeli 6 so prikazani podatki o vrtcih in številu otrok iz občine, vključenih v vrtce na dan 1. 10. 2012, za katere občina plačuje razliko med ceno programov in plačili staršev, ter plačani razliki za oktober 2012.

Tabela 6: Podatki o vrtcih in številu otrok iz občine, vključenih v vrtce na dan 1. 10. 2012, za katere občina plačuje razliko med ceno programov in plačili staršev, ter plačani razliki za oktober 2012

Naziv vrtca	Zavod (javni/zasebni)	Občina je (so) ustanoviteljica (da/ne)	Število vključenih otrok	Plačana razlika za oktober 2012 v evrih
OŠ Luče, Vrtec Luče	javni	da	29	9.417
Osnovna šola Frana Kocbeka Gornji Grad, Vrtec Gornji Grad	javni	ne	1	329
OŠ Mozirje, Vrtec Mozirje	javni	ne	1	290
Osnovna šola Nazarje, Vrtec Nazarje	javni	ne	1	286
Osnovna šola bratov Letonja, Šmartno ob Paki, Vrtec Sonček	javni	ne	1	195
Skupaj			33	10.517

Vir: podatki občine.

Na dan 1. 10. 2012 je bilo v pet vrtcev vključenih 33 otrok občine. V vrtec, katerega ustanoviteljica²⁸ je občina, je bilo vključenih 29 otrok, kar predstavlja 87,9 odstotka vseh otrok občine, ki obiskujejo vrtec.

Občina je za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v letu 2012 vrtcu, katerega ustanoviteljica je, plačala 113.274 evrov, kar predstavlja 88,5 odstotka vseh tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v letu 2012, preostalim vrtcem pa 14.767 evrov, kar

²⁷ Uradni list RS, št. 62/10, 40/11.

²⁸ V 2. členu odloka o ustanovitvi OŠ Luče je določeno, da v sestavo javnega zavoda sodijo OŠ Luče, Podružnična šola Solčava, Enota Vrtec Luče in Enota Vrtec Solčava.

predstavlja 11,5 odstotka vseh tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v letu 2012.

Občina je v letu 2012 v povprečju plačevala razliko med ceno programov v vrtcih in plačili staršev za 37 otrok²⁹, in sicer povprečno 3.461 evrov letno oziroma 288 evrov mesečno za posameznega otroka.

V tabeli 7 so prikazani podatki o cenah dnevnih programov vrtecev po vrstah oddelkov za vse vrtce, v katere so bili v oktobru vključeni otroci iz občine.

Tabela 7: Podatki o cenah dnevnih programov vrtecev po vrstah oddelkov

Naziv vrtca	v evrih na mesec			
	Oddelek I. starostnega obdobja	Oddelek II. starostnega obdobja	Kombinirani oddelek	Razvojni oddelek
OŠ Luče, Vrtec Luče	415,75	298,92	/	/
Osnovna šola Frana Kocbeka Gornji Grad, Vrtec Gornji Grad	409,34	328,93	328,93	/
OŠ Mozirje, Vrtec Mozirje	433,37	334,23	433,37	/
Osnovna šola Nazarje, Vrtec Nazarje	413,20	322,51	/	/
Osnovna šola bratov Letonja, Šmartno ob Paki, Vrtec Sonček	414,28	345,89	380,09	/
Povprečna cena	417,19	326,10	354,51	/

Viri: Sklep o povišanju cen programov predšolske vzgoje v Javno vzgojno-izobraževalnem zavodu Osnovna šola Blaža Arničiča Luče (občinski svet ga je sprejel 23. 12. 2009, objavljen pa je bil na oglasni deski občine), Sklep o znižanju programov predšolske vzgoje v vrtcu Gornji Grad in Bočna (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 23/12), Sklep o uskladitvi cen programov predšolske vzgoje v Javno vzgojno-izobraževalnem zavodu Mozirje, Organizacijska enota Vrtec Mozirje (Uradni list RS, št. 55/12), Sklep o povišanju cen programov predšolske vzgoje v vrtcu Nazarje in Šmartno ob Dreti (Uradno glasilo Zgornjesavinjskih občin, št. 6/11), Sklep o določitvi cene programov v Vrtcu Šmartno ob Paki (Uradni vestnik Mestne občine Velenje, 6/08).

Za oddelek I. starostnega obdobja je cena programov vrtecev približno enaka, razen v Vrtcu Mozirje, kjer je cena nekoliko višja, za oddelek II. starostnega obdobja pa je cena najnižja v vrtcu, katerega ustanoviteljica je občina.

²⁹ V posameznih 12 mesecih je občina plačevala razliko med ceno programov in plačili staršev od najmanj 27 do največ 42 otrokom, v povprečju pa v vseh 12 mesecih 37 otrokom.

2.3.1 Izkazovanje tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev

2.3.1.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev, tekočih transferov v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim, tekočih transferov v javne zavode – sredstva za prispevke delodajalcev in tekočih transferov v javne zavode – sredstva za izdatke za blago in storitve.

Občina je del tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev napačno izkazala, in sicer v znesku 61.164 evrov na podkontu 413300 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim, v znesku 9.151 evrov na podkontu 413301 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za prispevke delodajalcev in v znesku 19.513 evrov na podkontu 413302 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za izdatke za blago in storitve. Navedeno ravnanje je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 1. člena PEKN, ki določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu. Napačno razvrščanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih tekočih transferov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

Ukrep občine

Občina v letu 2014 tekoče transfere za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev izkazuje na podkontu 411921 – Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev.

2.4 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 81.105 evrov. Tekoči transferi, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2012 znašali 64.888 evrov, kar predstavlja 10,8 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 2,5 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v celoti izkazani na podkontu 412000 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Na tem podkontu pa so napačno izkazani tekoči transferi za kompleksne subvencije v kmetijstvu v znesku 1.654 evrov, tekoči transferi v javne zavode – za izdatke za blago in storitve v znesku 14.113 evrov in tekoči odhodki v znesku 450 evrov. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točkah 2.4.3.c, 2.5.2.a in 2.7.2.a tega poročila.

Vrednostno najpomembnejši tekoči transferi, ki jih je občina v letu 2012 dodelila nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so bili tekoči transferi na področju športa v znesku 17.807 evrov, tekoči transferi gasilski zvezi in gasilskemu društvu v skupnem znesku 12.000 evrov in tekoči transferi na področju kulture v znesku 6.904 evre. Občina je v letu 2012 za dodelitev transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam izvedla le javni razpis na področju športa.

2.4.1 Tekoči transferi na področju kulture

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 6.904 evre, kar predstavlja 10,6 odstotka vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012.

V tabeli 8 so prikazani podatki o izplačanih sredstvih v letu 2012 na področju kulture in način njihove dodelitve.

Tabela 8: Izplačana sredstva na področju kulture v letu 2012 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotku
Dodelitev z javnim razpisom	/	/	/
Dodelitev z neposredno pogodbo	5	6.654	96,4
Dodelitev na drugih podlagah	4	250	3,6
Skupaj	9	6.904	100,0

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2012 devetim prejemnikom na področju kulture izplačala sredstva v skupnem znesku 6.904 evre (od tega je 96,4 odstotka dodelila z neposredno pogodbo in 3,6 odstotka na drugih podlagah).

2.4.1.a Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo³⁰ (v nadaljevanju: ZUJIK) v 9. členu določa, da se javni interes za kulturo določa z zakoni ter z nacionalnim in lokalnimi programi za kulturo, predvsem na podlagi:

- letnih izvedbenih načrtov nosilcev javnega interesa iz 22. člena ZUJIK,
- javnih razpisov in javnih pozivov za financiranje javnih kulturnih programov in kulturnih projektov,
- aktov o ustanovitvi javnih zavodov, njihovih strateških načrtov in letnih programov dela,
- javnih razpisov za oddajo javne kulturne infrastrukture in
- upravnih odločb.

Nacionalni program za kulturo se na podlagi 10. člena ZUJIK sprejema za obdobje štirih let. Glede vsebine lokalnega programa za kulturo se v skladu s 14. členom ZUJIK smiselno uporabljajo določbe ZUJIK o nacionalnem programu za kulturo.

Občina za leto 2012 ni sprejela lokalnega programa za kulturo, kar je v neskladju z 9. členom ZUJIK, ki določa, da se javni interes za kulturo določa z zakoni ter z nacionalnim in lokalnimi programi za kulturo.

³⁰ Uradni list RS, št. 77/07-UPB1, 56/08, 4/10, 20/11.

Ukrep občine

Občinski svet je 2. 7. 2014 sprejel Lokalni program za kulturo Občine Luče za obdobje 2014–2017.

2.4.1.b Občina je v letu 2012 šestim izvajalcem kulturnih programov dodelila sredstva v skupnem znesku 5.450 evrov, in sicer:

- z neposredno pogodbo v skupnem znesku 5.200 evrov:
 - Kulturno umetniškemu društvu Raduha (v nadaljevanju: KUD Raduha) 4.000 evrov; občina in KUD Raduha sta pogodbo za 4.000 evrov sklenila 23. 5. 2012, občina je 1.332 evrov izplačala pred sklenitvijo pogodbe in 2.668 evrov po njeni sklenitvi,
 - Kulturnemu društvu Godba Zgornje Savinjske doline 1.200 evrov;
- po vlogi izvajalca programa in z odredbo župana v skupnem znesku 250 evrov:
 - Kulturnemu društvu Zgornjesavinjskih amaterskih Literarnih ustvarjalcev SLAP 100 evrov,
 - Društvu harmonikarski orkester Primoža Zvira 50 evrov,
 - Kulturnemu društvu Gornji Grad 50 evrov,
 - Kulturnemu društvu Golte, Ansambel Golte 50 evrov.

Občina je v letu 2012 šestim izvajalcem kulturnih programov dodelila sredstva v skupnem znesku 5.450 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv, kar je v neskladju s 57. členom ZUJIK, ki določa, da lokalna skupnost z izvajalcem javnega kulturnega programa sklene pogodbo iz 93. člena ZUJIK na podlagi javnega razpisa oziroma javnega poziva po postopku, določenem v ZUJIK. S štirimi izvajalci kulturnih programov, ki so prejeli sredstva v skupnem znesku 250 evrov, občina ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, enemu izvajalcu kulturnega programa pa je del sredstev v znesku 1.332 evrov dodelila pred sklenitvijo pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

Ukrep občine

Občina je julija 2014 objavila javni razpis za sofinanciranje kulturnih programov v letu 2014.

2.4.2 Tekoči transferi na področju športa

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 17.807 evrov, kar predstavlja 27,4 odstotka vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012.

V tabeli 9 so prikazani podatki o izplačanih sredstvih v letu 2012 na področju športa in način njihove dodelitve.

Tabela 9: Izplačana sredstva na področju športa v letu 2012 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotku
Dodelitev z javnim razpisom	6	14.927	83,8
Dodelitev z neposredno pogodbo	1	250	1,4
Dodelitev na drugih podlagah	3	2.630	14,8
Skupaj	10	17.807	100,0

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2012 desetim prejemnikom na področju športa izplačala sredstva v skupnem znesku 17.807 evrov (od tega je 83,8 odstotka dodelila z javnim razpisom, 1,4 odstotka z neposredno pogodbo in 14,8 odstotka na drugih podlagah).

2.4.2.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom

Občina je marca 2012 objavila³¹ javni razpis za sofinanciranje programov športa iz proračuna občine v letu 2012. Na podlagi izvedenega javnega razpisa in sklenjenih pogodb je občina šestim izvajalcem športnih programov dodelila sredstva v skupnem znesku 15.000 evrov, v letu 2012 pa jim je nakazala sredstva v skupnem znesku 14.927 evrov.

2.4.2.1.a V Pravilniku za vrednotenje športnih programov v Občini Luče³² je v 10. členu določeno, da občinski svet sprejme merila za vrednotenje in sofinanciranje športnih programov, ki so na vpogled pri občinski upravi. Občinski svet je 3. 8. 2005 sprejel dokument z naslovom Merila za vrednotenje in sofinanciranje športnih programov v Občini Luče, vendar pa ta dokument samo navaja športne programe, meril pa ne določa. Dokument tudi ni javno objavljen.

Pravilnik o postopkih v prvem odstavku 219. člena med drugim določa, da mora objava javnega razpisa vsebovati navedbo meril, s katerimi se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje, izberejo prejemniki sredstev, v tretjem odstavku 220. člena pa med drugim določa, da mora razpisna dokumentacija vsebovati navedbo vrste meril, način njihove uporabe in pomen posameznih meril. Pravilnik o postopkih v prvem odstavku 225. člena določa, da komisija opravi strokovni pregled popolnih vlog ter jih oceni na podlagi pogojev in meril, ki so bila navedena v javnem razpisu oziroma razpisni dokumentaciji.

Občina v objavi javnega razpisa in v razpisni dokumentaciji ni navedla vrste meril, v razpisni dokumentaciji ni navedla načina uporabe meril in pomena posameznih meril. Iz dokumentacije o postopku dodelitve sredstev ni razvidno, na podlagi katerih meril je komisija opravila strokovni pregled in ocenjevanje vlog. Komisija je pripravila predlog prejemnikov sredstev, na podlagi katerega je občina v letu 2012 šestim prejemnikom nakazala sredstva v skupnem znesku 14.927 evrov. Navedeno je v neskladju

³¹ Na oglasni deski in spletni strani občine.

³² Uradni list RS, št. 58/03, 76/05.

s prvim odstavkom 219. člena, tretjim odstavkom 220. člena in prvim odstavkom 225. člena pravilnika o postopkih.

Ukrep občine

Občinski svet je 2. 7. 2014 sprejel merila za vrednotenje in in sofinanciranje športnih programov.

2.4.2.2 Dodelitev sredstev brez javnega razpisa

Občina je v letu 2012 štirim izvajalcem športnih programov dodelila sredstva v skupnem znesku 2.880 evrov, in sicer:

- z neposredno pogodbo:
 - Kinološkemu društvu Zgornjesavinjske doline Mozirje 250 evrov;
- po vlogi izvajalca športnega programa in z odredbo župana v skupnem znesku 2.630 evrov:
 - Športno rekreativnemu društvu Log 2.130 evrov,
 - Turističnemu društvu Podvolovljek 300 evrov,
 - Namiznoteniškemu klubu Tempo Velenje 200 evrov.

2.4.2.2.a Občina je v letu 2012 štirim izvajalcem športnih programov dodelila sredstva v skupnem znesku 2.880 evrov, ne da bi izvedla javni razpis, kar je v neskladju z 10. členom Zakona o športu³³, ki določa, da izvajalce letnega programa športa v lokalni skupnosti izbere pristojni organ lokalne skupnosti na podlagi javnega razpisa. S tremi izvajalci športnih programov, ki so prejeli sredstva v skupnem znesku 2.630 evrov, občina ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

2.4.3 Drugi tekoči transferi

Drugi tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na različnih področjih so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 34.021 evrov. Tekoči transferi, ki po vsebini predstavljajo druge tekoče transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam, so v letu 2012 znašali 33.571 evrov, kar predstavlja 51,7 odstotka vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.4.3.c tega poročila.

V tabeli 10 so prikazani podatki o izplačanih sredstvih drugih tekočih transferov v letu 2012 in način njihove dodelitve.

³³ Uradni list RS, št. 22/98.

Tabela 10: Izplačana sredstva drugih tekočih transferov v letu 2012 in način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotku
Dodelitev z neposredno pogodbo	17	29.081	86,6
Dodelitev na drugih podlagah	13	4.490	13,4
Skupaj	30	33.571	100,0

Vir: podatki občine.

V letu 2012 je občina 30 prejemnikom na različnih področjih izplačala sredstva v skupnem znesku 33.571 evrov (od tega je 86,6 odstotka dodelila z neposredno pogodbo in 13,4 odstotka na drugih podlagah).

2.4.3.a V letu 2012 je občina 19 prejemnikom na različnih področjih dodelila sredstva v skupnem znesku 11.350 evrov, in sicer:

- z neposredno pogodbo v skupnem znesku 6.860 evrov:
 - Društvu upokojencev Luče 3.845 evrov,
 - Planinskemu društvu Luče 1.300 evrov,
 - KUD Raduha 790 evrov,
 - Turističnemu društvu Luče 375 evrov,
 - Hokejskemu društvu Luče 350 evrov,
 - Čebelarskemu društvu Luče 200 evrov;
- po vlogi izvajalca programa in z odredbo župana v skupnem znesku 4.490 evrov:
 - Društvu za kulturno, družabno in športno dejavnost Gričar 2.100 evrov,
 - Klubu Zgornjesavinjskih študentov 950 evrov,
 - Savinjsko gozdarskemu društvu Nazarje 400 evrov,
 - Društvu ljubiteljev kulturne in tehnične dediščine, Zgornjesavinjski starodobniki 250 evrov,
 - Društvu Zgornjesavinjskih diabetikov Mozirje 220 evrov,
 - Društvu Pust Mozirski 100 evrov,
 - Mladinsko informacijskemu centru 100 evrov,
 - Župniji Luče ob Savinji 100 evrov,
 - Društvu paraplegikov jugozahodne Štajerske 70 evrov,
 - Slovenskemu društvu staršev otrok z rakom 50 evrov,
 - Zgornjesavinjskemu Zdravstvenemu domu Mozirje 50 evrov,
 - Sadjarskemu društvu Franca Praprotnika Mozirje 50 evrov,
 - Lovski zvezi Slovenije, Savinjsko–kozjanski zvezi lovskih družin Celje 50 evrov,

ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih. S 13 prejemniki sredstev, ki so prejeli sredstva v skupnem znesku 4.490 evrov, občina ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, kar je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

*Ukrepi občine**Občina je julija 2014 objavila javni razpis za sofinanciranje prireditve Lučki dan 2014.*

2.4.3.b Občina je v letu 2012 Baru Moličnik, Jože Atelšek, s. p., Luče za sodelovanje na prireditvi Lučki dan dodelila tekoči transfer z neposredno pogodbo v znesku 100 evrov, na podlagi vloge in odredbe župana pa je tekoči transfer dodelila Hotelu Plesnik, Plesnik, d. o. o., Solčava za organizacijo božično-novoletnega koncerta v Logarski dolini v znesku 50 evrov in Krim Centeru, Marija Križnik, s. p., Ljubno ob Savinji za razstavo vezenin v znesku 50 evrov. Po vsebini so izplačila tekoči odhodki in ne tekoči transferi.

2.4.3.c Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter tekočih odhodkov.

Občina je tekoče odhodke v skupnem znesku 450 evrov napačno izkazala na podkontu 412000 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Navedeno ravnanje je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 1. člena PEKN, ki določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejeme, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu. Zaradi napačnega izkazovanja so bili v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 tekoči transferi precenjeni za 450 evrov, tekoči odhodki pa podcenjeni za isti znesek.

*Ukrepi občine**Občina je izdelala Opis procesov za dodelitev transferov v Občini Luče, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo.*

2.5 Tekoči transferi v javne zavode

Tekoči transferi v javne zavode (brez sredstev za prispevke delodajalcev) so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 142.173 evrov. Tekoči transferi, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere v javne zavode (brez sredstev za prispevke delodajalcev), so v letu 2012 znašali 75.537 evrov, kar predstavlja 12,6 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 3 odstotke vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so tekoči transferi v javne zavode (brez sredstev za prispevke delodajalcev) izkazani v znesku 3.869 evrov na podkontu 413300 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim, v znesku 57.555 evrov na podkontu 413302 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za izdatke za blago in storitve ter v znesku 14.113 evrov na podkontu 412000 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Na napačno izkazovanje opozarjamo v točki 2.5.2.a tega poročila.

Na podkontu 413300 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim so napačno izkazani tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v znesku 61.164 evrov in tekoči transferi za zagotavljanje prevozov učencev osnovnih šol v znesku 72 evrov (povezava s točkama 2.1.2.a in 2.3.1.a tega poročila). Na podkontu 413302 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za izdatke za blago in storitve so napačno izkazani tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v znesku 19.513 evrov (povezava s točko 2.3.1.a tega poročila).

V letu 2012 je občina 56.855 evrov oziroma 75,3 odstotka vseh tekočih transferov v javne zavode (brez sredstev za prispevke delodajalcev) dodelila javnemu zavodu na področju vzgoje in izobraževanja.

2.5.1 Tekoči transferi v javni zavod na področju vzgoje in izobraževanja

Občina lahko v skladu s 3. členom Zakona o zavodih³⁴ za izvajanje javnih služb ustanovi javne zavode. Občina je z odlokom o ustanovitvi OŠ Luče ustanovila OŠ Luče. Odlok o ustanovitvi OŠ Luče v prvem odstavku 39. člena med drugim določa, da občina zagotavlja pogoje za delo zavoda.

Občina je 26. 3. 2012 z OŠ Luče sklenila pogodbo za zagotavljanje tekočih in investicijskih transferov za osnovno šolo ter tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v letu 2012. V 2. členu pogodbe je med drugim določeno, da bo občina zagotavljala materialne stroške za osnovno šolo v znesku 35.000 evrov in stroške za šolski kombi po dejanskih stroških, v 4. členu pogodbe pa je določeno, da bo stroške ogrevanja za osnovno šolo izvajalcu storitve plačevala občina. V letu 2012 je občina za zagotavljanje pogojev za delo OŠ Luče plačala v skupnem znesku 56.855 evrov, in sicer 35.000 evrov za materialne stroške, 18.723 evrov za ogrevanje in 3.132 evrov za stroške šolskega kombija.

2.5.2 Izkazovanje tekočih transferov v javne zavode

2.5.2.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov v javne zavode – sredstva za izdatke za blago in storitve ter tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

Občina je del tekočih transferov v javne zavode – sredstva za izdatke za blago in storitve v znesku 14.113 evrov napačno izkazala na podkontu 412000 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Navedeno ravnanje je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 1. člena PEKN, ki določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu. Napačno razvrščanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih tekočih transferov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

Ukrep občine

Občina je v letu 2013 tekoče transfere v javne zavode – sredstva za izdatke za blago in storitve v celoti izkazala na podkontu 413302 – Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za izdatke za blago in storitve.

2.6 Tekoči transferi za pospeševanje tehnološkega razvoja v privatnih podjetjih

Tekoči transferi za pospeševanje tehnološkega razvoja v privatnih podjetjih so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 40.174 evrov, kar predstavlja 6,7 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 1,6 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

³⁴ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96.

Tekoči transferi za pospeševanje tehnološkega razvoja v privatnih podjetjih predstavljajo državno pomoč, ki jo v 2. členu opredeljuje ZSDrP kot izdatek in zmanjšani prejemek občine, ki pomeni korist za prejemnika pomoči in mu tako zagotavlja prednost pred konkurenti in je namenjena za financiranje in sofinanciranje programov v institucionalnih enotah, ki se ukvarjajo s tržno proizvodnjo blaga in storitev z

namenom zagotavljanja določene konkurenčne prednosti. Sredstva državnih pomoči se dodelijo z javnim razpisom po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

ZSDrP v prvem odstavku 5. člena določa, da upravljavec državne pomoči pripravi vsebino posamezne državne pomoči in jo posreduje Ministrstvu za finance. Enako velja tudi za dopolnitev ali spremembo že obstoječe državne pomoči ter dodelitev pomoči po pravilu "de minimis".

ZSDrP v prvem odstavku 8. člena določa, da ministrstvo zbira in obdeluje podatke o dodeljenih državnih pomočeh, o pomočeh dodeljenih po pravilu "de minimis" ter podatke o uspešnosti in učinkovitosti porabe državnih pomoči, podatke pa posredujejo upravljavci državne pomoči.

2.6.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom

Občina je marca 2012 objavila³⁵ javni razpis za dodelitev finančnih sredstev za pospeševanje razvoja malega gospodarstva v občini v letu 2012. Na podlagi izvedenega javnega razpisa in sklenjenih pogodb je občina 20 prejemnikom dodelila sredstva v skupnem znesku 40.174 evrov.

2.6.1.a Postopek javnega razpisa za dodelitev sredstev je vodil petčlanski odbor za gospodarstvo. Dva člana odbora sta bila s prejemnikom sredstev interesno povezana. Na podlagi predloga prejemnikov sredstev, ki ga je pripravil odbor, je občina v letu 2012 dvema prejemnikoma³⁶ dodelila sredstva v skupnem znesku 2.599 evrov. Navedeno je v neskladju s četrtem odstavkom 218. člena pravilnika o postopkih, ki med drugim določa, da predsednik in člani komisije ne smejo biti s prejemniki interesno povezani.

2.7 Tekoči transferi za kompleksne subvencije v kmetijstvu

Tekoči transferi za kompleksne subvencije v kmetijstvu so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 63.079 evrov. Tekoči transferi, ki po vsebini predstavljajo tekoče transfere za kompleksne subvencije v kmetijstvu, so v letu 2012 znašali 64.733 evrov, kar predstavlja 10,8 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 2,5 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so tekoči transferi za kompleksne subvencije v kmetijstvu izkazani v znesku 63.079 evrov na podkontu 410217 – Kompleksne subvencije v kmetijstvu in v znesku 1.654 evrov na podkontu 412000 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Na napačno izkazovanje tekočih transferov opozarjamo v točki 2.7.2.a tega poročila.

³⁵ Tako kot opomba 31.

³⁶ Moličnik, d. o. o., Luče v znesku 2.102 evra in Gostilna – Penzion Raduha, Martina Breznik, s. p., Luče v znesku 497 evrov.

Teškoči transferi za kompleksne subvencije v kmetijstvu predstavljajo državno pomoč, ki jo v 2. členu opredeljuje ZSDrP kot izdatek in zmanjšani prejemek občine, ki pomeni korist za prejemnika pomoči in mu tako zagotavlja prednost pred konkurenti in je namenjena za financiranje in sofinanciranje programov v institucionalnih enotah, ki se ukvarjajo s tržno proizvodnjo blaga in storitev z namenom zagotavljanja določene konkurenčne prednosti. Sredstva državnih pomoči se dodelijo z javnim razpisom po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

Pravilnik o načinu posredovanja podatkov in poročanju o državnih pomočeh s področja kmetijstva in ribištva³⁷ (v nadaljevanju: pravilnik o načinu posredovanja podatkov in poročanju o državnih pomočeh) v prvem odstavku 2. člena določa, da morajo institucionalne enote, ki so v skladu s statističnimi predpisi opredeljene v sektorju država ter dodeljujejo državne pomoči (v nadaljevanju: dajalci pomoči), Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano³⁸ (v nadaljevanju: MKO) posredovati vsebino posamezne državne pomoči (v nadaljevanju: priglasitev) v pisni in elektronski obliki na obrazcih, ki so objavljeni na spletnih straneh MKO. Enako velja tudi za dopolnitev ali spremembo že obstoječe državne pomoči. Pravilnik o načinu posredovanja podatkov in poročanju o državnih pomočeh v drugem odstavku 2. člena določa, da mora priglasitev poleg izpolnjenega obrazca vsebovati tudi pravno podlago, obrazložitev in vso spremljajočo dokumentacijo.

Pravilnik o načinu posredovanja podatkov in poročanju o državnih pomočeh v prvem odstavku 8. člena določa, da dajalci pomoči MKO posredujejo podatke o dodeljenih državnih pomočeh v elektronski obliki na obrazcih, ki so objavljeni na spletnih straneh MKO.

2.7.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom

Občina je marca 2012 objavila³⁹ javni razpis za dodelitev finančnih sredstev za ohranjanje in razvoj kmetijstva, gozdarstva in podeželja v občini v letu 2012. Na podlagi izvedenega javnega razpisa in sklenjenih pogodb je občina 34 prejemnikom dodelila sredstva v skupnem znesku 64.733 evrov.

2.7.1.a Postopek javnega razpisa za dodelitev sredstev je vodil petčlanski odbor za kmetijstvo. Dva člana odbora sta bila s prejemnikom sredstev interesno povezana. Na podlagi predloga prejemnikov sredstev, ki ga je pripravil odbor, je občina v letu 2012 dvema prejemnikoma dodelila sredstva v skupnem znesku 1.019 evrov. Navedeno je v neskladju s četrtem odstavkom 218. člena pravilnika o postopkih, ki med drugim določa, da predsednik in člani komisije ne smejo biti s prejemniki interesno povezani v smislu poslovne povezanosti in sorodstvenega razmerja.

³⁷ Uradni list RS, št. 106/04.

³⁸ Na podlagi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o Vladi Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 8/12) Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano nadaljuje z delom kot Ministrstvo za kmetijstvo in okolje z delovnimi področji Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano ter delom delovnega področja Ministrstva za okolje in prostor, ki se nanaša na okolje, kot jih določata 32. in 36. člen Zakona o državni upravi (Uradni list RS, št. 113/05-UPB4, 48/09).

³⁹ Tako kot opomba 31.

Ukrep občine

Župan je 18. 2. 2014 imenoval tričlansko komisijo za obravnavo vlog na javnem razpisu za dodelitev finančnih sredstev za obranjanje in razvoj kmetijstva, gozdarstva in podeželja v občini, v katero ni imenoval članov, ki bi bili s prejemniki sredstev interesno povezani.

2.7.1.b Občina za ukrep 6 – Podpora delovanja društev v razpisni dokumentaciji ni navedla načina uporabe meril in pomena posameznih meril, iz dokumentacije o postopku dodelitve sredstev pa ni razvidno, na podlagi katerih meril je komisija opravila strokovni pregled in ocenjevanje vlog za ta ukrep. Na podlagi predloga prejemnikov sredstev je občina v letu 2012 trem prejemnikom za delovanje društev dodelila sredstva v skupnem znesku 1.950 evrov, in sicer

- Društvu kmetič Zgornje Savinjske doline 900 evrov,
- Ovčerejskemu društvu Raduha 750 evrov in
- Zgornjesavinjskemu govedorejskemu društvu Mozirje 300 evrov.

Navedeno je v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije, in s prvim odstavkom 225. člena pravilnika o postopkih, ki določa, da komisija opravi strokovni pregled popolnih vlog ter jih oceni na podlagi pogojev in meril, ki so bila navedena v javnem razpisu oziroma razpisni dokumentaciji.

Ukrep občine

Občina je marca 2014 objavila javni razpis za dodelitev finančnih sredstev za obranjanje in razvoj kmetijstva, gozdarstva in podeželja v občini v letu 2014. V razpisni dokumentaciji je občina za ukrep 6 – Podpora delovanja društev določila maksimalno višino sofinanciranja in najvišji znesek dodeljene pomoči ter navedla, da bo odstotek sofinanciranja za vsa društva enak.

2.7.2 Izkazovanje tekočih transferov za kompleksne subvencije v kmetijstvu

2.7.2.a Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje tekočih transferov za kompleksne subvencije v kmetijstvu in tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

Občina je del tekočih transferov za kompleksne subvencije v kmetijstvu v znesku 1.654 evrov napačno izkazala na podkontu 412000 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Navedeno ravnanje je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 1. člena PEKN, ki določa, da neposredni uporabniki izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev na kontih, predpisanih v enotnem kontnem načrtu. Napačno razvrščanje tekočih transferov ne vpliva na skupni obseg izkazanih tekočih transferov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

Ukrep občine

Občina je v letu 2013 tekoče transfere za kompleksne subvencije v kmetijstvu v celoti izkazala na podkontu 410217 – Kompleksne subvencije v kmetijstvu.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja *Občine Luče* v letu 2012 v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov.

Mnenje s pridržkom

Občina Luče pri poslovanju v letu 2012 v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov, ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- dve šolski leti je zagotavljala sredstva za prevoz učenke (v letu 2012 je izvajalcu storitev plačala 720 evrov), ki se je med šolanjem preselila v drugo občino in s tem v šolski okoliš osnovne šole, katere ustanoviteljica je občina, v kateri ima učenka novo stalno prebivališče; navedeno je v neskladju z Zakonom o osnovni šoli v povezavi z Zakonom o lokalni samoupravi – točka 2.1.1.a;
- financirala je storitve namestitve v nadomestnih oblikah bivanja in oskrbe izven mreže javne službe, čeprav občinski svet ni sprejel odločitve, da občina financira tudi storitve institucionalnega varstva, kadar se izvajajo izven okvira javne službe, kar je v neskladju z Uredbo o merilih za določanje oprostitev pri plačilih socialno varstvenih storitev v povezavi z Zakonom o lokalni samoupravi – točka 2.2.1.a;
- ni sprejela lokalnega programa za kulturo; šestim izvajalcem kulturnih programov je dodelila sredstva v skupnem znesku 5.450 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis oziroma javni poziv; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točki 2.4.1.a in 2.4.1.b;
- s štirimi izvajalci kulturnih programov, ki so prejeli sredstva v skupnem znesku 250 evrov, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev, enemu izvajalcu kulturnega programa pa je del sredstev v znesku 1.332 evrov dodelila pred sklenitvijo pogodbe o dodelitvi sredstev; s tremi izvajalci športnih programov, ki so prejeli sredstva v skupnem znesku 2.630 evrov, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev; s 13 prejemniki, ki so prejeli sredstva v skupnem znesku 4.490 evrov na različnih področjih, ni sklenila pogodbe o dodelitvi sredstev; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnih financah – točke 2.4.1.b, 2.4.2.a in 2.4.3.a;
- v objavi javnega razpisa na področju športa in v razpisni dokumentaciji ni navedla vrste meril; v razpisni dokumentaciji dveh javnih razpisov (na področju športa in na področju kmetijstva za ukrep 6 – Podpora delovanja društev) ni navedla načina uporabe meril in pomena posameznih meril; iz dokumentacije o postopku dodelitve sredstev pri dveh javnih razpisih (na področju športa in na področju kmetijstva za ukrep 6 – Podpora delovanja društev) ni razvidno, na podlagi katerih meril je komisija opravila strokovni pregled in ocenjevanje vlog (občina je v letu 2012 prejemnikom nakazala sredstva v skupnem znesku 16.877 evrov); 19 prejemnikom na različnih področjih je dodelila sredstva v skupnem znesku 11.350 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis; štiri člani (dva člana odbora za gospodarstvo in dva člana odbora za kmetijstvo) so bili s prejemniki sredstev interesno povezani (občina je v letu 2012 prejemnikom nakazala sredstva v skupnem znesku 3.618 evrov); navedena

ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točke 2.4.2.1.a, 2.4.3.a, 2.6.1.a, 2.7.1.a in 2.7.1.b;

- štirim izvajalcem športnih programov je dodelila sredstva v skupnem znesku 2.880 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis, kar je v neskladju z Zakonom o športu – točka 2.4.2.2.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja v letu 2012 v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Občina Luče v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi in usmeritvami.

4. ODZIVNO POROČILO

Odzivno poročilo ni potrebno, ker so bile že med revizijskim postopkom, kjer je bilo mogoče, odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1), ki jih v nadaljevanju na kratko povzemamo:

- občinski svet je 2. 7. 2014 sprejel sklep za sofinanciranje storitev namestitve izven mreže javne službe – točka 2.2.1.a;
- občinski svet je 2. 7. 2014 sprejel Lokalni program za kulturo Občine Luče za obdobje 2014–2017 – točka 2.4.1.a;
- občina je julija 2014 objavila javni razpis za sofinanciranje kulturnih programov v letu 2014 – točka 2.4.1.b;
- občinski svet je 2. 7. 2014 sprejel merila za vrednotenje in sofinanciranje športnih programov – točka 2.4.2.1.a;
- občina je julija 2014 objavila javni razpis za sofinanciranje prireditve Lučki dan 2014 – točka 2.4.3.a;
- občina je izdelala Opis procesov za dodelitev transferov v Občini Luče, s katerim je opredelila osnovne aktivnosti procesov in odgovornost za njihovo izvedbo – točke 2.4.1, 2.4.2 in 2.4.3;
- župan je 18. 2. 2014 imenoval tričlansko komisijo za obravnavo vlog na javnem razpisu za dodelitev finančnih sredstev za ohranjanje in razvoj kmetijstva, gozdarstva in podeželja v občini, v katero ni imenoval članov, ki bi bili s prejemniki sredstev interesno povezani – točka 2.7.1.a;
- občina je marca 2014 objavila javni razpis za dodelitev finančnih sredstev za ohranjanje in razvoj kmetijstva, gozdarstva in podeželja v občini v letu 2014; v razpisni dokumentaciji je občina za ukrep 6 – Podpora delovanja društev določila maksimalno višino sofinanciranja in najvišji znesek dodeljene pomoči ter navedla, da bo odstotek sofinanciranja za vsa društva enak – točka 2.7.1.b.

5. PRIPOROČILO

Občini Luče priporočamo, naj:

- okrepi notranje kontrole pri izvajanju postopkov dodelitve tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture, športa in drugih tekočih transferov na različnih področjih.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Občini Luče, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

*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
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office
Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija
tel.: +386 (0) 2 250 58 80
fax: +386 (0) 2 250 58 96