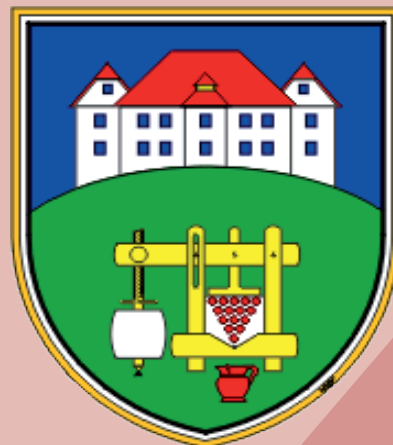




REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

# Revizijsko poročilo

## Pravilnost poslovanja Občine Zavrč 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 Zavrč v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov**

Številka: 324-14/2013/33

Ljubljana, 27. avgusta 2014

## Povzetek

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

- pred plačilom ni mogla v celoti preveriti višine obveznosti iz računov za stroške storitev v zavodih za odrasle;
- ni vzpostavila ustreznega finančnega poslovanja, ki bi ji omogočil ustrezen nadzor nad plačilom razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev;
- župan ni sprejel sklepa o začetku postopka javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju kulture;
- objava javnega razpisa za sofinanciranje programov športa in razpisna dokumentacija ter objava javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju humanitarnih in drugih dejavnosti ter razpisna dokumentacija niso vsebovale vseh obveznih sestavnih delov, komisija je podala predlog razdelitev sredstev na področju humanitarnih in drugih dejavnosti, ne da bi ocenila vloge na podlagi meril in kriterijev, ki so bili objavljeni v javnem razpisu (prejemniki so prejeli sredstva v skupnem znesku 6.900 evrov), Športnemu društvu Zavrč je dodelila 5.000 evrov pred izvedbo javnega razpisa in pred sklenitvijo pogodbe, s Športnim društvom Zavrč je sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev v znesku nad 10.000 evrov brez davka na dodano vrednost, v pogodbo pa ni vključila protikorupcijske klavzule;
- šestim prejemnikom je z neposrednimi pogodbami dodelila sredstva za sofinanciranje dejavnosti in projektov v skupnem znesku 1.000 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis;
- ni izvajala nalog usklajevanja programov dela in finančnih načrtov osnovne šole ter ni izvajala celovitega nadzora nad poslovanjem osnovne šole.

Računsko sodišče je Občini Zavrč 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

<b>1. UVOD</b>	<b>8</b>
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
<b>2. UGOTOVITVE</b>	<b>17</b>
2.1 TEKOČI TRANSFERI ZA ZAGOTAVLJANJE STORITEV PREVOZOV UČENCEV OSNOVNIH ŠOL..	17
2.2 TEKOČI TRANSFERI ZA ZAGOTAVLJANJE INSTITUCIONALNEGA VARSTVA ZA ODRASLE.....	18
2.2.1 Storitve v zavodih za odrasle .....	19
2.3 TEKOČI TRANSFERI ZA PLAČILO RAZLIKE MED CENO PROGRAMOV V VRTCIH IN PLAČILI STARŠEV .....	20
2.3.1 Razlika med ceno programov v vrtcih in plačili staršev .....	23
2.4 TEKOČI TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM .....	24
2.4.1 Tekoči transferi na področju kulture .....	24
2.4.1.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom .....	24
2.4.2 Tekoči transferi na področju športa .....	25
2.4.2.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom .....	25
2.4.2.2 Dodelitev sredstev brez javnega razpisa .....	26
2.4.3 Tekoči transferi na področju humanitarnih in drugih dejavnosti .....	26
2.4.3.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom .....	27
2.4.3.2 Dodelitev sredstev brez javnega razpisa .....	28
2.4.4 Financiranje političnih strank .....	28

2.5	TEKOČI TRANSFERI V JAVNE ZAVODE.....	29
2.5.1	Tekoči transferi v javni zavod na področju vzgoje in izobraževanja.....	29
<b>3.</b>	<b>MNENJE</b>	<b>32</b>
<b>4.</b>	<b>ODZIVNO POROČILO</b>	<b>33</b>
<b>5.</b>	<b>PRIPOROČILO</b>	<b>34</b>

# 1. UVOD

Revizijo pravilnosti poslovanja Občine Zavrč (v nadaljevanju: občina) v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov v letu 2012, smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču<sup>1</sup> (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije<sup>2</sup>. Sklep o izvedbi revizije<sup>3</sup> 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 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 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 realiziran 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.

---

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

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

<sup>3</sup> Št. 324-14/2013/2.

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 43/13.



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

Število prebivalcev <sup>5</sup>	1.740
Ustanovitev	1994
Premoženjskoppravna razmerja	urejena
Organi občine:	
• župan	nepoklicno opravljanje funkcije
• podžupan <sup>6</sup>	2 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	7 članov
• nadzorni odbor	3 člani
Prihodki občine v letu 2012 <sup>7</sup>	1.376.881 evrov
Odhodki občine v letu 2012 <sup>8</sup>	1.644.157 evrov

Občina nima ožjih delov. Občina je soustanoviteljica petih javnih zavodov.

## 1.2.2 Informacije o sprejetih proračunskih aktih

Odlok o proračunu Občine Zavrč za leto 2012<sup>9</sup> je bil sprejet 21. 12. 2011, Odlok o spremembah Odloka o proračunu Občine Zavrč za leto 2012<sup>10</sup> pa 14. 6. 2012 in 17. 10. 2012. Zaključni račun proračuna Občine Zavrč za leto 2012 je bil sprejet 18. 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, ter med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba Miran Vuk, župan občine.

<sup>5</sup> Statistični urad Republike Slovenije, SI-Stat podatkovni portal: [URL: <http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/statfile2.asp>, stanje na dan 1. 1. 2013], 4. 11. 2013.

<sup>6</sup> Podžupan v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi (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.

<sup>7</sup> Zaključni račun proračuna Občine Zavrč za leto 2012, Uradno glasilo slovenskih občin, št. 16/13.

<sup>8</sup> Tako kot opomba 7.

<sup>9</sup> Uradno glasilo slovenskih občin, št. 34/11.

<sup>10</sup> Uradno glasilo slovenskih občin, št. 20/12, 32/12.

## 1.3 Predstavitev predmeta revizije

### 1.3.1 Splošno o tekočih transferih

Zakon o javnih financah<sup>11</sup> (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 prava<sup>12</sup> (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 klasifikaciji<sup>13</sup> 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;

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 11/11-UPB4.

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

<sup>13</sup> 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 nalog<sup>14</sup> (v nadaljevanju: uredba o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev) ter Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije<sup>15</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih).

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 56/11.

<sup>15</sup> 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 pomoči<sup>16</sup>, 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.

---

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 37/04.

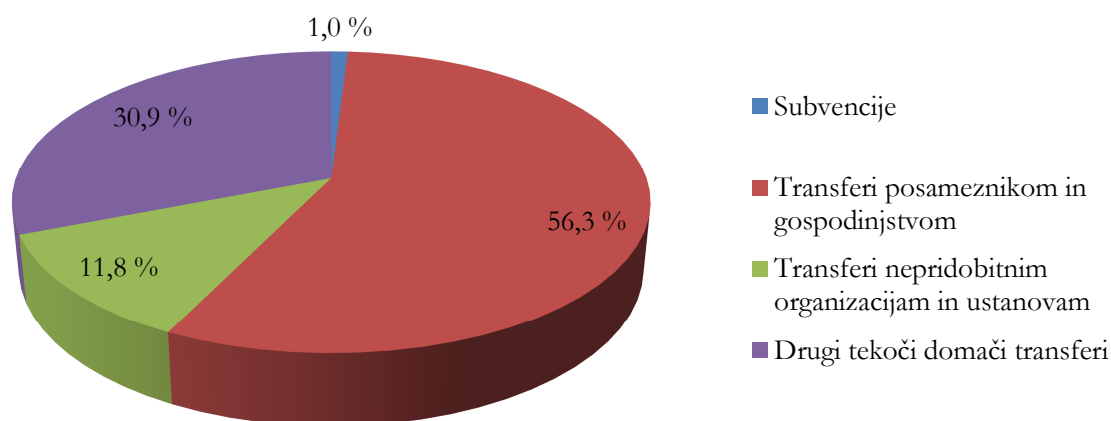
Tabela 2: Primerjava tekočih transferov iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 in zaključnega računa proračuna občine za leto 2011

Vrsta tekočih transferov	Realizacija v letu 2012 v evrih	Realizacija v letu 2011 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
<b>41 Tekoči transferi</b>	<b>500.159</b>	<b>502.369</b>	<b>100</b>
410 Subvencije	4.900	4.900	100
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	281.816	291.115	97
412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	59.004	55.289	107
413 Drugi tekoči domači transferi	154.439	151.065	102

Vira: Zaključni račun proračuna Občine Zavrč za leto 2011<sup>17</sup> in Zaključni račun proračuna Občine Zavrč za leto 2012.

V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so tekoči transferi občine izkazani v skupnem znesku 500.159 evrov, kar predstavlja 30,4 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine za leto 2012. V primerjavi z letom poprej so se v letu 2012 zmanjšali transferi posameznikom in gospodinjstvom za 9.299 evrov oziroma 3,2 odstotka, povečali so se transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam za 3.715 evrov oziroma 6,7 odstotka in drugi tekoči domači transferi za 3.374 evrov oziroma 2,2 odstotka, subvencije pa so ostale enake.

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



Vir: Zaključni račun proračuna Občine Zavrč za leto 2012.

<sup>17</sup> Uradno glasilo slovenskih občin, št. 12/12.

Po podatkih iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 predstavljajo največji delež tekočih transferov transferi posameznikom in gospodinjstvom (56,3 odstotka), zatem drugi tekoči domači transferi (30,9 odstotka), transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam (11,8 odstotka) in subvencije (1,0 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 (1)	Vrsta tekočih transferov (2)	Realizacija v letu 2012		Delež
		v evrih (3)	(4) = (3) / (osnova <sup>18</sup> ) * 100	v odstotkih
<b>41</b>	<b>Tekoči transferi</b>	<b>500.159</b>		<b>100,0</b>
<b>410</b>	<b>Subvencije</b>	<b>4.900</b>		<b>1,0</b>
<b>4102</b>	<b>Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom</b>	<b>4.900</b>		<b>1,0</b>
410217	Kompleksne subvencije v kmetijstvu	4.900		1,0
<b>411</b>	<b>Transferi posameznikom in gospodinjstvom</b>	<b>281.816</b>		<b>56,3</b>
<b>4111</b>	<b>Družinski prejemki in starševska nadomestila</b>	<b>295</b>		<b>0,1</b>
411103	Darilo ob rojstvu otroka	295		0,1
<b>4119</b>	<b>Drugi transferi posameznikom</b>	<b>281.521</b>		<b>56,2</b>
411900	Regresiranje prevozov v šolo	60.849		12,2
411909	Regresiranje oskrbe v domovih	61.210		12,2
411920	Subvencioniranje stanarin	1.960		0,4
411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	146.826		29,3
411922	Izplačila družinskemu pomočniku	9.625		1,9
411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.051		0,2
<b>412</b>	<b>Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam</b>	<b>59.004</b>		<b>11,8</b>
<b>4120</b>	<b>Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam</b>	<b>59.004</b>		<b>11,8</b>
412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	59.004		11,8

<sup>18</sup> 500.159 evrov.

Skupina / podskupine / konti / podkonti (1)	Vrsta tekočih transferov (2)	Realizacija v letu 2012	
		v evrih (3)	v odstotkih (4) = (3)/(osnova <sup>18</sup> )*100
<b>413</b>	<b>Drugi tekoči domači transferi</b>	<b>154.439</b>	<b>30,9</b>
<b>4130</b>	<b>Tekoči transferi občinam</b>	<b>46.330</b>	<b>9,3</b>
413003	Sredstva, prenesena drugim lokalnim skupnostim	46.330	9,3
<b>4131</b>	<b>Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja</b>	<b>18.883</b>	<b>3,8</b>
413105	Prispevek za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačujejo občine	18.883	3,8
<b>4132</b>	<b>Tekoči transferi v javne sklade</b>	<b>293</b>	<b>0,0</b>
413200	Tekoči transferi v javne sklade	293	0,0
<b>4133</b>	<b>Tekoči transferi v javne zavode</b>	<b>85.633</b>	<b>17,1</b>
413300	Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	16.476	3,3
413301	Tekoči transferi v javne zavode – sredstva za prispevke delodajalcev	2.473	0,5
413302	Tekoči transferi v javne zavode – za izdatke za blago in storitve	66.408	13,3
413310	Tekoči transferi v javne zavode – za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	276	0,0
<b>4136</b>	<b>Tekoči transferi v javne agencije</b>	<b>3.300</b>	<b>0,7</b>
413600	Tekoči transferi v javne agencije	3.300	0,7

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

Največje deleže izkazanih tekočih transferov predstavljajo tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev (podkonto 411921) – 29,3 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi v javne zavode – za izdatke za blago in storitve in sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim (podkonta 413302 in 413300) – 16,6 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi za regresiranje oskrbe v domovih (podkonto 411909) – 12,2 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi za regresiranje prevozov v šolo (podkonto 411900) – 12,2 odstotka vseh tekočih transferov ter tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam (podkonto 412000) – 11,8 odstotka vseh tekočih transferov. Navedeni tekoči transferi znašajo skupaj 410.773 evrov in predstavljajo 82,1 odstotka 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 60.849 evrov, kar predstavlja 12,2 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 3,7 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja<sup>19</sup> 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 šoli<sup>20</sup> (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 mu pripada, če bi osnovno šolo obiskoval v šolskem okolišu, v katerem prebiva. Pravico do brezplačnega prevoza ima tudi učenec, ki se prešola, če je njegovo prebivališče od osnovne šole, v katero je prešolan, oddaljeno več kot štiri kilometre.

Prav tako imajo otroci s posebnimi potrebami na podlagi 56. člena ZOsn pravico do brezplačnega prevoza ne glede na oddaljenost njihovega prebivališča od osnovne šole, če je tako določeno v odločbi o usmeritvi. Otroci s posebnimi potrebami, ki imajo z odločbo o usmeritvi določeno izvajanje dodatne strokovne pomoči v zavodu za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, imajo pravico do povračila stroškov prevoza do zavoda, v katerem se ta pomoč izvaja, če je njihovo prebivališče od tega zavoda oddaljeno več kot 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.

---

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

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

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	Število učencev	Cena na kilometer v evrih	Zaračunan znesek v evrih	Cena na učenca v evrih
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (6)/(4)
Veolia Transport Štajerska, d. d., Maribor	javno naročilo	leto 2012	95	1,50	5.570	58,60
Prevoz oseb Anita Gabrovec, s. p., Kidričevo	javno naročilo	šolsko leto 2012/2013	4	0,55	1.138	284,50
<b>Skupaj</b>			<b>99</b>	<b>/</b>	<b>6.708</b>	<b>/</b>

Vir: podatki občine.

Občina je v oktobru 2012 storitve prevozov učencev osnovnih šol zagotavljala za 99 učencev. Prevoze sta izvajala dva izvajalca. Ceni za prevoženi kilometer organiziranega prevoza sta znašali 1,50 evra in 0,55 evra na kilometer, mesečna zneska na učenca pa sta znašala 58,60 evra in 284,50 evra.

## 2.2 Tekoči transferi za zagotavljanje institucionalnega varstva za odrasle

Tekoči transferi za zagotavljanje institucionalnega varstva za odrasle<sup>21</sup> so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 61.210 evrov, kar predstavlja 12,2 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 3,7 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

Zakon o socialnem varstvu<sup>22</sup> (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 storitev<sup>23</sup> (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 mreže javne službe. Če tako odloči pristojni organ občine, lahko občina po določilu 100.a člena ZSV

<sup>21</sup> Izkazani so na podkontu Regresiranje oskrbe v domovih.

<sup>22</sup> Uradni list, št. 3/07-UPB2 (23/07-popr., 41/07-popr.), 57/12.

<sup>23</sup> Uradni list RS, št. 110/04, 124/04.

določi oprostitev tudi za nadomestne oblike bivanja in oskrbe izven mreže javne službe za uporabnike storitev izven mreže javne službe, ki do oprostitve niso upravičeni na podlagi ZSV. Po določilu 7. člena uredbe o merilih za določanje oprostitev odloča o oprostitvah 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	7	5	5.179	740
Izven mreže javne službe	/	/	/	/
<b>Skupaj</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>5.179</b>	<b>740</b>

Vir: podatki občine.

Občina je v oktobru 2012 sedmim upravičencem, ki so bili z odločbami centra za socialno delo oproščeni plačila storitev, financirala stroške storitev v petih zavodih za odrasle v skupnem znesku 5.179 evrov.

V letu 2012 je občina v povprečju financirala stroške storitev v zavodih za odrasle sedmim upravičencem<sup>24</sup>, posamezniku je v povprečju plačala 8.744 evrov letno oziroma 729 evrov na mesec.

### 2.2.1 Storitve v zavodih za odrasle

Občina je v oktobru 2012 zagotavljala sofinanciranje plačila storitev v zavodih za odrasle sedmim upravičencem v znesku 5.179 evrov.

2.2.1.a Zakon o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev<sup>25</sup> (v nadaljevanju: ZUPJS) v 5. točki 6. člena določa, da o pravici do oprostitve plačila socialnovarstvenih storitev po ZSV<sup>26</sup> odločajo centri za socialno delo. Oprostitev upravičenca se v skladu s prvim odstavkom 19. člena uredbe o merilih za določanje oprostitev določi kot razlika med vrednostjo storitve in njegovim prispevkom. Za upravičence, ki jim je bila z odločbo centra za socialno delo priznana oprostitev plačila storitev v zavodih za odrasle, zagotavlja plačila občina, na območju katere ima upravičenec storitev prijavljeno stalno prebivališče. Občina zagotavlja plačilo stroškov storitev v zavodih za odrasle v višini oprostitve upravičenca, zmanjšane za

<sup>24</sup> V posameznih 12 mesecih je občina financirala stroške storitev v zavodih za odrasle od najmanj šestim do največ osmim osebam, v povprečju pa v vseh 12 mesecih sedmim osebam.

<sup>25</sup> Uradni list RS, št. 62/10, 40/11.

<sup>26</sup> Vključujejo tudi storitve institucionalnega varstva v zavodih za odrasle.

prispevke drugih zavezancev, če jih upravičenec ima. Odločba o oprostitvi plačila storitve institucionalnega varstva vsebuje znesek prispevka upravičenca, znesek prispevka zavezanca in znesek oprostitve upravičenca k plačilu storitve. Uredba o merilih za določanje oprostitev v 35. členu določa, da se oprostitve upravičenca, ki je samska oseba in je v institucionalnem varstvu, spremeni ob vsakokratni uskladitvi dohodkov upravičenca tako, da mu je po uskladitvi dohodkov zagotovljen znesek v višini meje socialne varnosti. Poleg tega se oprostitve upravičenca v skladu z 41. členom uredbe o merilih za določanje oprostitev uskladi ob vsakokratni uskladitvi cene storitve tako, da se poveča za višino uskladitve in za enako višino poveča doplačilo občine. V skladu s tretjim odstavkom 6. člena uredbe o merilih za določanje oprostitev je obveznost občine za plačilo storitve določena kot razlika med oprostitvijo upravičenca in prispevkom zavezanca.

Občina je morala v oktobru 2012 zagotavljati sofinanciranje plačila storitev za sedem upravičencev. Plačala je pet računov za storitve v skupnem znesku 5.179 evrov. Zaračunani zneski stroškov storitev občini za sedem upravičencev niso bili enaki zneskom obveznosti občine, ki so bili določeni v odločbah centra za socialno delo. Razlika pri posameznih upravičencih je za oktober 2012 znašala od 19 evrov do 426 evrov, skupaj za vse upravičence pa 1.403 evre. Po navedbah občine je neuskkljenost posledica sprememb cen izvajalcev storitev in sprememb dohodkov upravičencev, o čemer pa občina ni pridobila podatkov oziroma je, po navedbah občine, center za socialno delo in izvajalci storitev o spremembah niso obveščali (občina od centra za socialno delo novih odločb zaradi sprememb dohodkov ali spremenjenih potreb upravičencev ni prejela oziroma od izvajalcev storitev ni pridobila ali prejela podatkov, ki so podlaga za uskladitev zneskov oprostitev zaradi sprememb cen storitev<sup>27</sup>).

Občina pri preveritvi in plačilu računov za stroške storitev v zavodih ni razpolagala z vsemi podatki, na podlagi katerih bi bilo mogoče v celoti preveriti, ali so zaračunani zneski storitev skladni z obveznostmi občine po ZSV in uredbi o merilih za določanje oprostitev, torej pred plačilom ni mogla v celoti preveriti višine obveznosti iz računov, kar je v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je treba pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

#### *Ukrepi občine*

*Občina je 21. 5. 2014 pripravila osnutek pogodbe o izvajanju socialno varstvenih storitev v letu 2014, v katerem je opredelila medsebojna razmerja občine ter zavodov pri zagotavljanju institucionalnega varstva za odrasle, ter zavode pozvala k sklenitvi pogodb.*

## **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 skupnem znesku 146.826 evrov, kar predstavlja 29,3 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 8,9 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

---

<sup>27</sup> Uredba o merilih za določanje oprostitev v 41. členu določa, da mora izvajalec storitve o usklajeni višini oprostitve ob vsakokratni spremembi cene storitve obvestiti občino kot plačnika storitve.

Zakon o vrtcih<sup>28</sup> (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.

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 ZUPJS odločajo centri 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.

---

<sup>28</sup> Uradni list RS, št. 100/05-UPB2, 25/08, 36/10.

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
Osnovna šola Cirkulane – Zavrč, Vrtec Zavrč	javni	da	32	8.000
Osnovna šola Markovci, Vrtec Markovci	javni	ne	1	275
Vrtec Otona Župančiča Slovenska Bistrica	javni	ne	2	612
Vzgojno izobraževalni zavod Vrtec Ormož	javni	ne	2	939
Vrtec Ptuj	javni	ne	6	2.005
<b>Skupaj</b>			<b>43</b>	<b>11.831</b>

Vir: podatki občine.

Na dan 1. 10. 2012 je bilo v pet vrtcev vključenih 43 otrok iz občine. Vrtec, katerega soustanoviteljica<sup>29</sup> je občina, je obiskovalo 32 od 43 otrok oziroma 74,4 odstotka vseh.

Občina je za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v letu 2012 vrtcu, katerega soustanoviteljica je, plačala 106.071 evrov, kar predstavlja 72,2 odstotka vseh tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v letu 2012, preostalim vrtcem pa 40.755 evrov oziroma 27,8 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 in plačili staršev za 45 otrok<sup>30</sup>, in sicer povprečno 3.263 evrov letno oziroma 272 evrov mesečno za posameznega otroka.

V tabeli 7 so prikazani podatki o cenah dnevni programov vrtcev po vrstah oddelkov za vse vrtce, ki so jih v oktobru obiskovali otroci iz občine.

<sup>29</sup> Občina Cirkulane in Občina Zavrč sta z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Cirkulane – Zavrč (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi osnovne šole; Uradni list RS, št. 42/02, 14/03, 96/04, 91/08, 51/10 in Uradno glasilo slovenskih občin, št. 24/12) ustanovili Javno vzgojno izobraževalni zavod Osnovna šola Cirkulane – Zavrč, v sestavo katerega sodijo Osnovna šola Cirkulane, Organizacijska enota vrtec Cirkulane, Osnovna šola Zavrč in Organizacijska enota vrtec Zavrč.

<sup>30</sup> V posameznih 12 mesecih je občina plačevala razliko med ceno programov in plačili staršev od najmanj 36 do največ 49 osebam, v povprečju pa v vseh 12 mesecih 45 osebam.

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

Naziv vrtca	v evrih na mesec			
	Oddelek I. starostnega obdobja	Oddelek II. starostnega obdobja	Kombinirani oddelek	Razvojni oddelek
Osnovna šola Cirkulane – Zavrč, Vrtec Zavrč	442,75	266,38	-	-
Osnovna šola Markovci, Vrtec Markovci	478,89	308,78	-	-
Vrtec Otona Župančiča Slovenska Bistrica	403,06	299,69	321,50	791,88
Vzgojno izobraževalni zavod Vrtec Ormož	469,39	337,25	374,69	-
Vrtec Ptuj	462,94	338,09	389,78	1.139,18
<b>Povprečna cena</b>	<b>451,41</b>	<b>310,04</b>	<b>361,99</b>	<b>965,53</b>

Viri: Sklep o določitvi cen vzgojno-varstvenih programov za vrtec Zavrč v Osnovni šoli Cirkulane – Zavrč (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 22/12), Sklep o določitvi cene programov v vrtcu v Občini Markovci (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 19/10), Sklep o cenah programov vrtcev na območju Občine Slovenska Bistrica (Uradni list RS, št. 55/12), Sklep o določitvi cen programov predšolske vzgoje na območju Občine Ormož (Uradni vestnik Občine Ormož, št. 11/12), Sklep o uskladitvi cen programov v javnem vzgojno-izobraževalnem zavodu Vrtec Ptuj (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 11/12).

Cena programov vrtcev za oddelek II. starostnega obdobja je najnižja v vrtcu, katerega soustanoviteljica je občina, v oddelku I. starostnega obdobja pa ima samo en vrtec nižjo ceno kot vrtec, katerega soustanoviteljica je občina. Kombiniranih in razvojnih oddelkov vrtcev, katerega soustanoviteljica je občina, nima.

### 2.3.1 Razlika med ceno programov v vrtcih in plačili staršev

Občina je na podlagi prejetih računov za razliko med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v letu 2012 plačala 146.826 evrov.

2.3.1.a ZUPJS v prvem odstavku 49. člena določa, da se za odločanje o pravicah iz javnih sredstev vodi informatizirana zbirka podatkov, ki zajema pravice iz javnih sredstev (v nadaljevanju: centralna zbirka podatkov). Centralna zbirka podatkov med drugim vsebuje podatke o znižanih plačilih vrtcev. ZUPJS v tretjem odstavku 50. člena določa, da lahko izplačevalci javnih sredstev v centralni zbirki podatkov vpogledajo v podatek o številki odločbe ter podatek o višini subvencij oziroma plačil, ki se med drugim nanašajo na znižano plačilo programov vrtcev.

Občina v letu 2012 ni imela vzpostavljenega delujočega distribucijskega modula, ki je namenjen vpogledu v centralno zbirko podatkov. Zaradi navedenega občina za otroke, vključene v vrtce, v centralni zbirki

podatkov ni mogla preveriti številke odločbe oziroma podatka o višini plačila razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev.

Občina ni vzpostavila ustreznega finančnega poslovođenja, ki bi ji omogočil ustrezen nadzor nad plačilom razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev, kar je v neskladju z drugim odstavkom 100. člena ZJF, ki določa, da finančno poslovođenje obsega vzpostavitev in izvajanje načrtovanja in izvrševanja proračunov in finančnih načrtov, računovodenja in poročanja z namenom, doseči zastavljene cilje ter zagotoviti, da bodo sredstva zavarovana pred izgubo, oškodovanji in prevarami.

#### *Ukrepi občine*

*Občina je 6. 3. 2014 vzpostavila delujoč distribucijski modul, ki ji omogoča vpogled v centralno evidenco podatkov in preveritev pravne podlage ter višine obveznosti za 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 skupnem znesku 59.004 evre, kar predstavlja 11,8 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 3,6 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012 so bili tekoči transferi na področju humanitarnih in drugih dejavnosti v znesku 29.236 evrov, tekoči transferi na področju športa v znesku 15.100 evrov, tekoči transferi političnim strankam v znesku 6.665 evrov in tekoči transferi na področju kulture v znesku 3.500 evrov. Občina je v letu 2012 za dodelitev teh transferov izvedla tri javne razpise, in sicer na področju športa, humanitarnih in drugih dejavnosti ter kulture.

### **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 3.500 evrov, kar predstavlja 5,9 odstotka vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012. Občina je v letu 2012 prejemniku na področju kulture izplačala sredstva v skupnem znesku 3.500 evrov (vsa sredstva je dodelila z javnim razpisom).

#### **2.4.1.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom**

2.4.1.1.a Občina je na podlagi javnega razpisa za sofinanciranje programov društev na področju kulture v občini v letu 2012 in sklenjene pogodbe društvu dodelila in izplačala 3.500 evrov. Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo<sup>31</sup> v tretjem odstavku 104. člena v povezavi s tretjim odstavkom 100. člena določa, da župan sprejme sklep o začetku postopka za izbiro kulturnih programov in projektov, s katerim določi vrsto postopka, datum objave in besedilo razpisa. Župan pri navedenem javnem razpisu ni sprejel sklepa o začetku postopka javnega razpisa za kulturo in s tem ravnal v neskladju s tretjim odstavkom 104. člena Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo.

<sup>31</sup> Uradni list RS, št. 77/07-UPB1, 56/08, 4/10, 20/11.



## 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 15.100 evrov, kar predstavlja 25,6 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 športa in način njihove dodelitve.

Tabela 8: 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	1	15.000	99,3
Dodelitev z neposredno pogodbo	1	100	0,7
Dodelitev na drugih podlagah	-	-	-
<b>Skupaj</b>	<b>2</b>	<b>15.100</b>	<b>100</b>

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2012 dvema prejemnikoma na področju športa izplačala sredstva v skupnem znesku 15.100 evrov (od tega jih je 99,3 odstotka dodelila z javnim razpisom in 0,7 odstotka z neposredno pogodbo).

### 2.4.2.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom

Občina je na podlagi javnega razpisa za sofinanciranje programov športa v občini za leto 2012 društvu dodelila in izplačala 15.000 evrov.

2.4.2.1.a Občina je marca 2012 vsem gospodinjstvom v občini poslala besedilo javnega razpisa in 20. 4. 2012 na spletni strani občine objavila javni razpis za sofinanciranje programov športa. V objavi javnega razpisa ni bil objavljen datum odpiranja vlog za dodelitev sredstev ter rok, v katerem bodo potencialni prejemniki obveščeni o izidu javnega razpisa, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih, ki določa sestavine objave javnega razpisa.

2.4.2.1.b Razpisna dokumentacija ni vsebovala vzorca pogodbe, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije.

2.4.2.1.c Občina je na javni razpis prejela vlogo Športnega društva Zavrč. Občina ovojnice vlagatelja ni predložila, niti ponudba ni ožigosana z datumom prejema, zato ni bilo mogoče preveriti pravočasnosti prispetja vloge prejemnika sredstev. Navedeno kaže na pomanjkljivo delovanje notranjih kontrol, kot so opredeljene v 100. členu ZJF.

2.4.2.1.d Občina je 9. 7. 2012 s Športnim društvom Zavrč sklenila pogodbo o sofinanciranju programov športa v letu 2012 v znesku 15.000 evrov. Občina je že pred izvedbo javnega razpisa<sup>32</sup> in pred podpisom pogodbe Športnemu društvu Zavrč dodelila sredstva v znesku 5.000 evrov in jih opredelila kot akontacijo sredstev, dodeljenih z javnim razpisom, sredstva v znesku 10.000 evrov pa je Športnemu društvu Zavrč nakazala po podpisu pogodbe.

Občina je Športnemu društvu Zavrč dodelila 5.000 evrov, preden je bil izveden javni razpis in preden je s Športnim društvom Zavrč sklenila pogodbo, kar je v neskladju z 10. členom Zakona o športu<sup>33</sup>, ki določa, da izvajalce letnega programa športa v lokalni skupnosti izbere pristojni organ lokalne skupnosti na podlagi javnega razpisa, in v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

2.4.2.1.e Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije<sup>34</sup> v drugem odstavku 14. člena določa, da morajo organi in organizacije javnega sektorja v pogodbo v vrednosti nad 10.000 evrov brez davka na dodano vrednost, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del<sup>35</sup>, vključiti protikorupcijsko klavzulo. Občina je v letu 2012 s Športnim društvom Zavrč sklenila pogodbo v znesku 15.000 evrov, vendar vanjo ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije.

#### **2.4.2.2 Dodelitev sredstev brez javnega razpisa**

2.4.2.2.a Občina je 22. 10. 2012 z Atletskim klubom Cestno podjetje Ptuj (v nadaljevanju: atletski klub) sklenila neposredno pogodbo za dodelitev sredstev za nakup športnega orodja v znesku 100 evrov. Občina je v letu 2012 atletskemu klubu z neposredno pogodbo dodelila sredstva za nakup športnega orodja, ne da bi prej izvedla javni razpis, kar je v neskladju z 10. členom Zakona o športu, ki določa, da izvajalce letnega programa športa v lokalni skupnosti izbere pristojni organ lokalne skupnosti na podlagi javnega razpisa.

### **2.4.3 Tekoči transferi na področju humanitarnih in drugih dejavnosti**

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju humanitarnih in drugih dejavnosti so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 29.236 evrov, kar predstavlja 49,5 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 humanitarnih in drugih dejavnosti in način njihove dodelitve.

---

<sup>32</sup> 11. 4. 2012.

<sup>33</sup> Uradni list RS, št. 22/98.

<sup>34</sup> Uradni list RS, št. 69/11-UPB2.

<sup>35</sup> Ponudnik, izvajalec storitev ali del je tudi subjekt, ki svoj program prijavi na razpis za dodelitev sredstev.

Tabela 9: Izplačana sredstva na področju humanitarnih in drugih dejavnosti 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	8	6.900	23,6
Dodelitev z neposredno pogodbo	7	22.336	76,4
Dodelitev na drugih podlagah	-	-	-
<b>Skupaj</b>	<b>15</b>	<b>29.236</b>	<b>100</b>

Vir: podatki občine.

Občina je 15 prejemnikom na področju humanitarnih in drugih dejavnosti v letu 2012 izplačala sredstva v skupnem znesku 29.236 evrov (od tega jih je 23,6 odstotka dodelila z javnim razpisom in 76,4 odstotka z neposredno pogodbo).

#### 2.4.3.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom

Občina je na podlagi javnega razpisa za sofinanciranje programov organizacij in društev na področju humanitarnih in drugih dejavnosti v občini za leto 2012 osmim prejemnikom dodelila in izplačala 6.900 evrov.

2.4.3.1.a Občina je marca 2012 vsem gospodinjstvom v občini poslala besedilo javnega razpisa in 20. 4. 2012 na spletni strani občine objavila javni razpis za sofinanciranje programov na področju humanitarnih in drugih dejavnosti. V objavi javnega razpisa ni bil objavljen datum odpiranja vlog za dodelitev sredstev ter rok, v katerem bodo potencialni prejemniki obveščeni o izidu javnega razpisa, kar je v neskladju s prvim odstavkom 219. člena pravilnika o postopkih, ki določa sestavine objave javnega razpisa.

2.4.3.1.b Razpisna dokumentacija ni vsebovala vzorca pogodbe, kar je v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije

2.4.3.1.c Komisija za vodenje postopka in odpiranje vlog je podala predlog za razdelitev sredstev po posameznem vlagatelju v skupnem znesku 6.900 evrov, ne da bi ocenila vloge vlagateljev in pripravila predlog razdelitve na podlagi meril in kriterijev, ki so bili objavljeni v javnem razpisu, kar je v neskladju 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.

### 2.4.3.2 Dodelitev sredstev brez javnega razpisa

2.4.3.2.a Občina je v letu 2012 z neposrednimi pogodbami petim prejemnikom na različnih področjih dodelila sredstva v skupnem znesku 900 evrov, in sicer:

- Zvezi čebelarških društev Ptuj 130 evrov,
- Planinskemu društvu Ptuj 100 evrov,
- Društvu vinogradnikov in sadjarjev Haloze 200 evrov,
- Društvu rejcev drobnice Haloze 300 evrov,
- Območni gasilski zvezi Ptuj 170 evrov,

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

#### *Ukrep občine*

*Občina je izdelala opis procesov za dodelitev transferov v občini.*

### 2.4.4 Financiranje političnih strank

Tekoči transferi za financiranje političnih strank so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 6.665 evrov, kar predstavlja 11,3 odstotka vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012.

Zakon o političnih strankah<sup>36</sup> (v nadaljevanju: ZPolS) je v prvem odstavku 26. člena določal, da lahko lokalne skupnosti financirajo politične stranke. ZPolS je v drugem odstavku 26. člena določal, da lahko pristojni organ občine določi, da politična stranka, ki je kandidirala kandidatke oziroma kandidate na zadnjih volitvah za občinski svet, dobi sredstva iz proračuna lokalne skupnosti sorazmerno številu glasov volivcev, ki jih je dobila na volitvah. Če se volitve izvedejo po večinskem volilnem sistemu, se število glasov, ki so jih politične stranke dobile na volitvah v posamezni volilni enoti, deli s številom članov sveta lokalne skupnosti, ki se volijo v tej volilni enoti. V tretjem odstavku je 26. člen ZPolS določal, da lahko politična stranka pridobi sredstva iz proračuna lokalne skupnosti, če je dobila najmanj 50 odstotkov glasov, potrebnih za izvolitev enega člana sveta lokalne skupnosti (število veljavnih glasov : s številom mest v občinskem svetu \* 50 : 100). Višina sredstev, namenjenih za financiranje političnih strank, se določi v proračunu lokalne skupnosti za posamezno proračunsko leto. Pri opredelitvi višine sredstev se upošteva izhodišče, da ta ne smejo presežati 0,6 odstotka sredstev, ki jih ima lokalna skupnost opredeljene po predpisih, ki urejajo financiranje občin in s katerimi lahko zagotovi izvajanje ustavnih in zakonskih nalog za to leto.

Na volitvah za sedem članov občinskega sveta Občine Zavrč<sup>37</sup>, izvedenih po večinskem volilnem sistemu<sup>38</sup>, ki so potekale v eni volilni enoti, so imele kandidate štiri politične stranke. Vse štiri politične

<sup>36</sup> Uradni list RS, št. 100/05-UPB1, 103/07.

<sup>37</sup> Poročilo o izidu volitev članov Občinskega sveta v Občini Zavrč na lokalnih volitvah 10. 10. 2010 (Uradni list RS, št. 85/10).

<sup>38</sup> V skladu z 11. členom Zakona o lokalnih volitvah (Uradni list RS, št. 94/07-UBP3, 45/08, 83/12) se pri volitvah po večinskem načelu glasuje o posameznih kandidatih. Volivec lahko glasuje največ za toliko kandidatov, kolikor članov občinskega sveta se voli v volilni enoti.

stranke so dobile najmanj 50 odstotkov glasov, potrebnih za izvolitev enega člana sveta lokalne skupnosti<sup>39</sup>.

Občina je politične stranke v letu 2012 financirala na podlagi Sklepa o financiranju političnih strank v Občini Zavrč<sup>40</sup> (v nadaljevanju: sklep o financiranju), ki v 1. členu določa, da stranka dobi sredstva iz proračuna občine, če je dobila najmanj 50 odstotkov glasov, potrebnih za izvolitev enega člana občinskega sveta, sorazmerno številu glasov volivcev, ki jih je dobila na volitvah. Sklep o financiranju v 2. členu določa, da se višina sredstev, namenjenih za financiranje političnih strank, določi v proračunu občine, pri čemer sredstva ne smejo presegati 0,6 odstotka sredstev, ki jih ima občina opredeljene po predpisih, ki urejajo financiranje občin in s katerimi lahko zagotovi izvajanje ustavnih in zakonskih nalog za to leto.

V letu 2012 je občina štirim političnim strankam dodelila 6.665 evrov tekočih transferov.

## 2.5 Tekoči transferi v javne zavode

Tekoči transferi v javne zavode (sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim in za izdatke za blago in storitve) so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 82.884 evrov, kar predstavlja 16,6 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 5 odstotkov vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

V letu 2012 je občina 59.760 evrov oziroma 72,1 odstotka vseh tekočih transferov v javne zavode 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 zavodih<sup>41</sup> za izvajanje javnih služb ustanovi javne zavode. Občina Zavrč in Občina Cirkulane sta z odlokom o ustanovitvi osnovne šole ustanovili Javno vzgojno izobraževalni zavod Osnovna šola Cirkulane – Zavrč (v nadaljevanju: osnovna šola). V sestavo osnovne šole sodijo Osnovna šola Cirkulane, Organizacijska enota vrtec Cirkulane, Osnovna šola Zavrč in Organizacijska enota vrtec Zavrč. Odlok o ustanovitvi osnovne šole v 37. členu določa, da Občina Cirkulane zagotavlja pogoje za delo za Osnovno šolo Cirkulane in Organizacijsko enoto vrtec Cirkulane, Občina Zavrč pa za Osnovno šolo Zavrč in Organizacijsko enoto vrtec Zavrč.

Javni zavodi, katerih ustanoviteljica je občina, so v skladu s 6. točko prvega odstavka 3. člena ZJF posredni uporabniki občinskega proračuna. ZJF v prvem odstavku 27. člena določa, da morajo posredni uporabniki občinskega proračuna pripraviti predloge finančnih načrtov ob pripravi in na podlagi izhodišč, ki veljajo za občinski proračun, v drugem odstavku 27. člena pa določa, da morajo neposredni uporabniki občinskega proračuna na način in v roku, kot ga predpiše župan, od posrednih uporabnikov zahtevati, da jim pošljejo podatke za pripravo finančnih načrtov neposrednih uporabnikov.

Četrty odstavek 27. člena ZJF določa, da finančne načrte posrednih uporabnikov občinskega proračuna sprejme pristojni organ po postopku, določenem v posebnem predpisu ali aktu o ustanovitvi posrednega

<sup>39</sup> Najmanj 40 prejetih glasov, določenih ob upoštevanju drugega in tretjega odstavka 26. člena ZPolS.

<sup>40</sup> Uradno glasilo slovenskih občin, št. 22/12.

<sup>41</sup> Uradni list RS, št. 12/91, 8/96.

uporabnika. Če se pravna oseba v pretežnem delu financira iz proračunskih sredstev, se njen finančni načrt sprejme v 30 dneh po sprejetju občinskega proračuna. Odlok o ustanovitvi osnovne šole v 17. členu določa, da svet zavoda sprejme finančni načrt osnovne šole. V skladu s 16. členom odloka o ustanovitvi osnovne šole svet zavoda sestavlja pet predstavnikov delavcev zavoda, štirje predstavniki staršev in štirje predstavniki ustanovitelja, od tega dva predstavnika Občine Cirkulane in dva Občine Zavrč. Predstavnike ustanovitelja imenujeta občinski svet Občine Cirkulane in občinski svet Občine Zavrč. Svet zavoda poleg sprejema finančnega načrta osnovne šole tudi imenuje ravnatelja, sprejema letni delovni načrt, sprejema pravila in druge splošne akte zavoda, daje ustanovitelju in ravnatelju zavoda predloge in mnenja o posameznih vprašanjih.

Način priprave, vsebina ter oblika finančnih načrtov posrednih uporabnikov občinskih proračunov so podrobneje določeni v Navodilu o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov<sup>42</sup>, ki določa, da ima finančni načrt splošni del, v katerem so prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki posrednega uporabnika prikazani po ekonomski klasifikaciji, upoštevaje enotni kontni načrt, kot ga določa PEKN<sup>43</sup>.

2.5.1.a Župan je 9. 8. 2011 sprejel Navodila za pripravo predlogov posrednih uporabnikov proračuna Občine Zavrč za leto 2012 – za potrebe priprave proračuna Občine Zavrč za leto 2012 (v nadaljevanju: navodila za pripravo proračuna občine). V navodilih za pripravo proračuna občine je določeno, da morajo posredni proračunski uporabniki pri pripravi predlogov za sofinanciranje iz proračuna občine za leto 2012 upoštevati šestmestno ekonomsko klasifikacijo po PEKN in navodilo o pripravi finančnih načrtov. Pri posredovanju številčnih podatkov je treba pripraviti podrobne obrazložitve predlogov. Finančne načrte, pripravljene po navedenih določilih, morajo posredni uporabniki proračuna občine predložiti najkasneje do 20. 9. 2011.

Občina je 11. 11. 2011 od osnovne šole prejela Predlog za pripravo proračuna občine za leto 2012, v katerem so bile podrobno opredeljene storitve<sup>44</sup>, ki jih osnovna šola potrebuje oziroma izvaja, z načrtovanimi zneski porabe v letu 2012 ter v nekaterih primerih z opredeljenim izvajalcem in porabo v letu 2011. Drugih podatkov predlog ni vseboval (ni vseboval predloga finančnega načrta s splošnim delom, v katerem so prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki posrednega uporabnika prikazani po ekonomski klasifikaciji, upoštevaje enotni kontni načrt, kot ga določa PEKN, v nekaterih primerih ni bila prikazana realizacija prejemkov in izdatkov za preteklo leto, predlog tudi ni vseboval načrta prejemkov in izdatkov za prihodnje leto). Občina od osnovne šole po sprejemu proračuna občine ni prejela finančnega načrta osnovne šole za leto 2012, saj ga ta ni pripravila in ga svet zavoda ni sprejel. Je pa občina prejela letni delovni načrt osnovne šole za šolski leti 2011/2012 in 2012/2013 ter finančno poročilo osnovne šole za leto 2012<sup>45</sup>.

---

<sup>42</sup> Uradni list RS, št. 91/00, 122/00.

<sup>43</sup> Poleg tega Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov določa, da ima finančni načrt, če je glede na obseg in naravo dejavnosti posrednega uporabnika to potrebno, tudi posebni del, da se v predlogu finančnega načrta posrednega uporabnika prikaže realizacija prejemkov in izdatkov za preteklo leto, ocena realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto in načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto ter da mora biti finančni načrt posrednega uporabnika usklajen z njegovim programom dela.

<sup>44</sup> Redni vzdrževalni pregledi, energija, voda, prevozi in sofinanciranje programov, oprema, vzdrževanje in sanacije.

<sup>45</sup> Z dne 28. 2. 2013.

Občina je januarja 2012 z osnovno šolo sklenila Pogodbo o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2012 v skupnem znesku 254.610 evrov<sup>46</sup>, 30. 6. 2012 je sklenila aneks št. 1, v katerem je bil znesek sofinanciranja zmanjšan na 243.930 evrov, 30. 10. 2012 pa aneks št. 2, s katerim je bil znesek sofinanciranja zmanjšan na 215.150 evrov. Od tega se na izdatke, ki se evidentirajo med tekoče transfere v javne zavode – sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim, nanaša 5.720 evrov in na izdatke, ki se evidentirajo med tekoče transfere v javne zavode – za izdatke za blago in storitve, 65.355 evrov. Osnovni šoli je v letu 2012 občina izplačala 5.369 evrov tekočih transferov za plače in druge izdatke zaposlenim in 54.391 evrov tekočih transferov za blago in storitve. Navedeni tekoči transferi v osnovno šolo znašajo skupaj 59.760 evrov in predstavljajo 72,1 odstotka tekočih transferov v javne zavode.

Občina od osnovne šole podatkov za pripravo proračuna ni prejela v roku in obliki, kot je bilo določeno v navodilih za pripravo proračuna občine (do 20. 9. 2011 ni bil posredovan predlog finančnega načrta s splošnim delom, v katerem so prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki posrednega uporabnika prikazani po ekonomski klasifikaciji, upošteva enotni kontni načrt, kot ga določa PEKN, v nekaterih primerih ni bila prikazana realizacija prejemkov in izdatkov za preteklo leto, predlog ni vseboval načrta prejemkov in izdatkov za prihodnje leto). Občina tudi ni prejela finančnega načrta osnovne šole za leto 2012, ker ga osnovna šola ni pripravila in ga svet zavoda ni sprejel.

Iz navedenega izhaja, da občina ni izvajala nalog usklajevanja programov dela in finančnih načrtov javnega zavoda ter ni izvajala celovitega nadzora nad poslovanjem javnega zavoda, kar je v neskladju s prvim odstavkom 71. člena ZJF, ki določa, da občina oziroma organ občinske uprave, pristojen za finance, zagotavlja izvajanje javne službe in dejavnosti v javnem interesu v javnih zavodih tako, da med drugim izvajajo naloge usklajevanja programov dela in finančnih načrtov javnih zavodov ter izvajajo naloge nadzora nad poslovanjem javnih zavodov.

#### *Ukrep občine*

*Občina je 4. 10. 2013 prejela finančni načrt osnovne šole za leto 2013, ki ga je svet zavoda sprejel 30. 9. 2013.*

---

<sup>46</sup> Znesek vsebuje transfere v Osnovno šolo Zavrč ter transfere v Organizacijsko enoto vrtec Zavrč, ki vključujejo plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev.

### 3. MNENJE

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

#### *Mnenje s pridržkom*

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

- pred plačilom ni mogla v celoti preveriti višine obveznosti iz računov za stroške storitev v zavodih za odrasle, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.2.1.a;
- ni vzpostavila ustreznega finančnega poslovanja, ki bi ji omogočil ustrezen nadzor nad plačilom razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.3.1.a;
- župan ni sprejel sklepa o začetku postopka javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju kulture, kar je v neskladju z Zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo – točka 2.4.1.1.a;
- objava javnega razpisa za sofinanciranje programov športa in razpisna dokumentacija ter objava javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju humanitarnih in drugih dejavnosti ter razpisna dokumentacija niso vsebovale vseh obveznih sestavnih delov; komisija je podala predlog za razdelitev sredstev na področju humanitarnih in drugih dejavnosti, ne da bi ocenila vloge na podlagi meril in kriterijev, ki so bili objavljeni v javnem razpisu (prejemniki so prejeli sredstva v skupnem znesku 6.900 evrov); z neposrednimi pogodbami je petim prejemnikom dodelila sredstva za sofinanciranje dejavnosti in projektov v skupnem znesku 900 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, določenem v Pravilniku o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije; vsa navedena ravnanja so v neskladju s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije – točke 2.4.2.1.a, 2.4.2.1.b, 2.4.3.1.a, 2.4.3.1.b, 2.4.3.1.c in 2.4.3.2.a;
- Športnemu društvu Zavrč je dodelila 5.000 evrov pred izvedbo javnega razpisa, kar je v neskladju z Zakonom o športu, in pred sklenitvijo pogodbe z društvom, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah; 100 evrov je dodelila Atletskemu klubu Cestno podjetje Ptuj na podlagi neposredne pogodbe, ne da bi prej izvedla javni razpis, kar je v neskladju z Zakonom o športu – točki 2.4.2.1.d in 2.4.2.2.a;
- s Športnim društvom Zavrč je sklenila pogodbo o dodelitvi sredstev v znesku nad 10.000 evrov brez davka na dodano vrednost, v pogodbo pa ni vključila protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točka 2.4.2.1.e;
- ni izvajala nalog usklajevanja programov dela in finančnih načrtov javnega zavoda ter ni izvajala celovitega nadzora nad poslovanjem javnega zavoda osnovna šola, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – točka 2.5.1.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 Zavrč 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:

- občina je v letu 2014 pripravila osnutek pogodbe o izvajanju socialno varstvenih storitev v letu 2014, v katerem je opredelila medsebojna razmerja občine ter zavodov pri zagotavljanju institucionalnega varstva za odrasle ter zavode pozvala k sklenitvi pogodb – točka 2.2.1.a;
- občina je vzpostavila delujoč distribucijski modul, ki ji omogoča vpogled v centralno evidenco podatkov in preveritev pravne podlage ter višine obveznosti za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev – točka 2.3.1.a;
- občina je izdelala opis procesov za dodelitev transferov v občini – točka 2.4.3.2.a;
- občina je prejela finančni načrt osnovne šole za leto 2013, ki ga je svet zavoda v letu 2013 tudi sprejel – točka 2.5.1.a.

## 5. PRIPOROČILO

*Občini Zavrč* priporočamo, naj:

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

### **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 Zavrč, 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