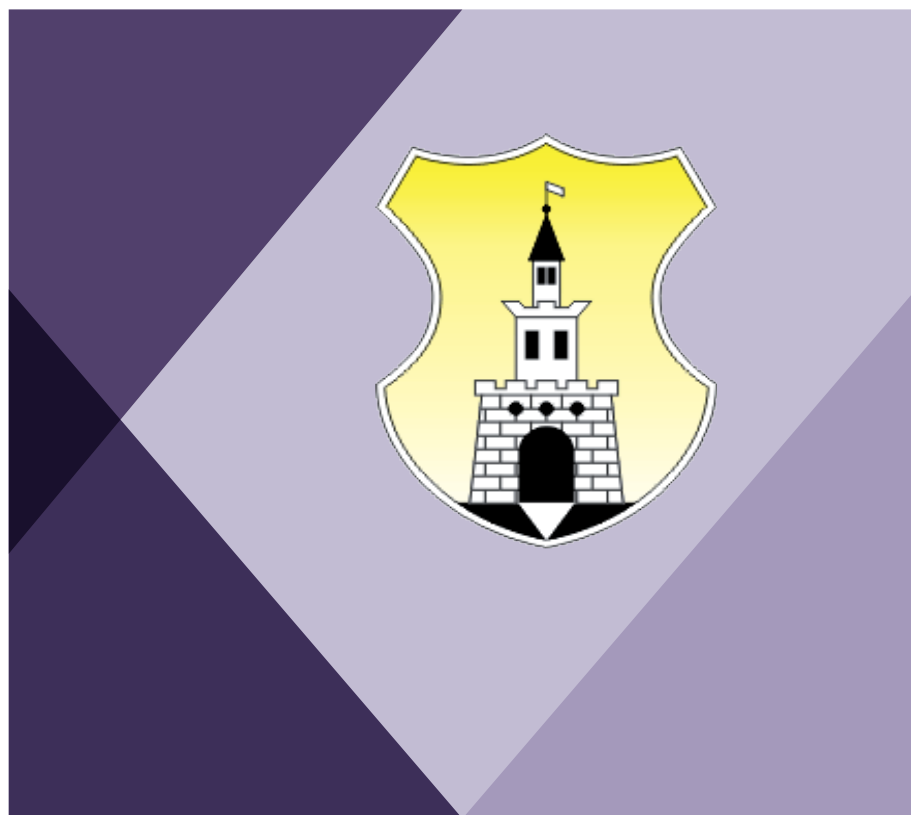




REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Revizijsko poročilo

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

Številka: 324-13/2013/37

Ljubljana, 13. oktobra 2014

Povzetek

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

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja Občine Vuženica v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov v letu 2012, izreklo *pozitivno mnenje*, ker je Občina Vuženica v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi in usmeritvami.

Računsko sodišče je Občini Vuženica 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.....	9
1.2.1 Temeljni podatki o organizaciji in poslovanju	9
1.2.2 Informacije o sprejetih proračunskih aktih	9
1.2.3 Odgovorna oseba	10
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 Javno naročilo za izvajanje storitev prevozov učencev osnovnih šol	18
2.1.2 Individualni prevozi	19
2.2 TEKOČI TRANSFERI ZA ZAGOTAVLJANJE INSTITUCIONALNEGA VARSTVA ZA ODRASLE.....	19
2.2.1 Storitve v zavodih za odrasle	20
2.3 TEKOČI TRANSFERI ZA PLAČILO RAZLIKE MED CENO PROGRAMOV V VRTCIH IN PLAČILI STARŠEV	21
2.3.1 Razlika med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	24
2.4 TEKOČI TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	24
2.4.1 Tekoči transferi na področju športa	24
2.4.1.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom	25
2.4.2 Tekoči transferi na področju kulture	25
2.4.2.1 Lokalni program za kulturo.....	26
2.4.3 Tekoči transferi na področju sociale in zdravstva	27
2.4.3.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom	27
2.4.4 Tekoči transferi na področju društvenih dejavnosti in projektov.....	27

2.4.4.1	Dodelitev sredstev z javnim razpisom.....	28
2.4.5	Financiranje političnih strank.....	29
2.5	TEKOČI TRANSFERI V JAVNE ZAVODE.....	30
2.5.1	Tekoči transferi v javni zavod na področju vzgoje in izobraževanja.....	30
2.6	DRUGI TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM	30
2.6.1	Tekoči transferi za plačilo storitve pomoč družini na domu	30
2.7	DRUGA IZPLAČILA, KI SO PO NARAVI TEKOČI TRANSFERI.....	31
2.7.1	Sredstva splošne proračunske rezervacije	31
3.	MNENJE	34
4.	ODZIVNO POROČILO	35
5.	PRIPOROČILO	36

1. UVOD

Revizijo pravilnosti poslovanja Občine Vuzenica (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 Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 324-13/2013/2.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

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.

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

Število prebivalcev ⁵	2.726
Ustanovitev	1994
Premoženjskoppravna razmerja	urejena
Organi občine:	
• župan	poklicno opravljanje funkcije
podžupan ⁶	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	11 članov
• nadzorni odbor	3 člani
Prihodki občine v letu 2012 ⁷	2.691.110 evrov
Odhodki občine v letu 2012 ⁸	2.680.615 evrov

Občina nima krajevnih oziroma vaških skupnosti. Območje občine obsega pet naselij.

Občina je ustanoviteljica dveh javnih zavodov in soustanoviteljica šestih javnih zavodov, javnega podjetja, regijske razvojne agencije, zadruga ter treh družb z omejeno odgovornostjo.

1.2.2 Informacije o sprejetih proračunskih aktih

Odlok o proračunu Občine Vuzenica za leto 2012⁹ je bil sprejet 22. 12. 2011, Odlok o spremembi Odloka o proračunu občine Vuzenica za leto 2012¹⁰ pa 29. 11. 2012. Zaključni račun proračuna Občine Vuzenica za leto 2012 je bil sprejet 4. 4. 2013.

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

[URL: <http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/Saveshow.asp>, stanje na dan 1. 1. 2013], 23. 10. 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 Zaključni račun proračuna Občine Vuzenica za leto 2012 (Medobčinski uradni vestnik, št. 7/13) – objavljena je informacija, da je Zaključni račun proračuna Občine Vuzenica za leto 2012 sprejet.

⁸ Tako kot opomba 7.

⁹ Medobčinski uradni vestnik, št. 28/11.

¹⁰ Medobčinski uradni vestnik, št. 25/12.

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 Franc Franjo Golob, župan občine.

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, 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;

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 Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

- 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 namenjujejo 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;

- 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).

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, 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 2011 so prikazani v tabeli 2.

¹⁴ Uradni list RS, št. 56/11.

¹⁵ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08.

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 (2)	Realizacija v letu 2011 v evrih (3)	Indeks (4) = (2)/(3)*100
(1)			
41 Tekoči transferi	1.604.210	1.583.346	101
410 Subvencije	20.028	25.839	78
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	623.552	623.404	100
412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	121.288	115.588	105
413 Drugi tekoči domači transferi	839.342	818.515	103

Vira: Zaključni račun proračuna Občine Vuzenica za leto 2011¹⁷ in Zaključni račun proračuna Občine Vuzenice za leto 2012.

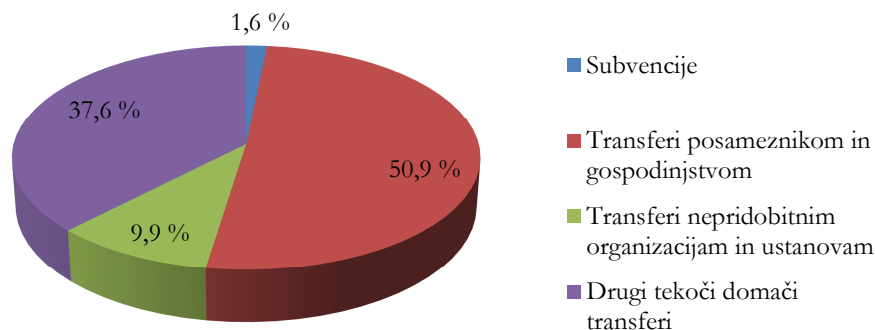
V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so tekoči transferi občine izkazani v skupnem znesku 1.604.210 evrov, kar predstavlja 59,8 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine za leto 2012. V primerjavi z letom poprej so se v letu 2012 zmanjšale subvencije za 5.811 evrov oziroma 22,5 odstotka, povečali pa so se transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam za 5.700 evrov oziroma 4,9 odstotka in drugi tekoči domači transferi, in sicer za 20.827 evrov oziroma 2,5 odstotka.

V zaključnem računu proračuna občine za leto 2012 so tekoči transferi izkazani v znesku 1.604.210 evrov, pri čemer je občina med tekoče transfere evidentirala tudi odhodke za vzdrževanje cest, ki po vsebini predstavljajo tekoče odhodke, in sicer v znesku 377.941 evrov¹⁸. Zaradi napačnega evidentiranja so tekoči transferi v letu 2012 precenjeni za navedeni znesek, zato bomo v nadaljevanju kot realizirani znesek tekočih transferov v letu 2012 upoštevali znesek 1.226.269 evrov, kar predstavlja 45,7 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine za leto 2012.

¹⁷ V Medobčinskem uradnem vestniku, št. 13/12 je objavljena informacija, da je Zaključni račun proračuna Občine Vuzenica za leto 2011 sprejet.

¹⁸ Vzdrževanje uličnih cest in javnih površin v znesku 95.987 evrov, vzdrževanje lokalnih cest v znesku 164.927 evrov, vzdrževanje gozdnih cest v znesku 82.894 evrov in vzdrževanje javne razsvetljave v znesku 34.133 evrov.

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



Vira: Zaključni račun proračuna Občine Vuzenica za leto 2012 in kartica podkonta 413500.

Po podatkih iz Zaključnega računa proračuna Občine Vuzenica za leto 2012 predstavljajo največji delež tekočih transferov transferi posameznikom in gospodinjstvom (50,8 odstotka), zatem drugi tekoči domači transferi (37,6 odstotka), transferi nepridobitnim organizacijam (9,9 odstotka) in subvencije (1,6 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	
		v evrih (3)	v odstotkih (4)=(3)/(osnova ¹⁹)*100
41	Tekoči transferi	1.226.269	100,0
410	Subvencije	20.028	1,63
4100	Subvencije javnim podjetjem	14.099	1,15
410004	Pokrivanje izgub javnim podjetjem	14.099	1,15
4102	Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom	5.929	0,48
410217	Kompleksne subvencije v kmetijstvu	5.929	0,48
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	623.552	50,85

¹⁹ 1.226.269 evrov.

Skupina / podskupine / konti / podkonti (1)	Vrsta tekočih transferov (2)	Realizacija v letu 2012		Delež v odstotkih $(4)=(3)/(osnova^{19})*100$
		v evrih (3)		
4111	Družinski prejemki in starševska nadomestila	6.300		0,51
411103	Darilo ob rojstvu otroka	6.300		0,51
4119	Drugi transferi posameznikom	617.252		50,34
411900	Regresiranje prevozov v šolo	164.489		13,41
411901	Regresiranje potovanj mladine	2.236		0,18
411902	Doplačila za šolo v naravi	6.367		0,52
411909	Regresiranje oskrbe v domovih	54.677		4,46
411920	Subvencioniranje stanarin	7.658		0,63
411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	343.003		27,97
411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	38.821		3,17
412	Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	121.288		9,89
412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	121.288		9,89
413	Drugi tekoči domači transferi	461.401		37,63
4130	Tekoči transferi občinam	14.951		1,22
413003	Sredstva, prenesena drugim lokalnim skupnostim	14.951		1,22
4131	Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja	22.346		1,82
413105	Prispevek za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačujejo občine	22.346		1,82
4132	Tekoči transferi v javne sklade	387		0,03
4133	Tekoči transferi v javne zavode	307.133		25,05
413300	Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	111.659		9,11
413310	Sredstva za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	61.339		5,0
413301	Sredstva za prispevke delodajalcev	10.349		0,85
413302	Sredstva za izdatke za blago in storitve	123.785		10,09
4135	Tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki	116.584		9,51

Vira: bruto bilanca za leto 2012 in kartica podkonta 413500.

Največje deleže izkazanih tekočih transferov predstavljajo tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev (podkonto 411921) – 28 odstotkov vseh tekočih transferov, tekoči transferi za regresiranje prevozov v šolo (podkonto 411900) – 13,4 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi v javne zavode – za izdatke za blago in storitve (podkonto 413302) – 10 odstotkov vseh tekočih transferov, tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam (podkonto 412000) – 9,9 odstotka vseh tekočih transferov, tekoči transferi v javne zavode – za plače in druge izdatke zaposlenim (podkonto 413000) – 9,1 odstotka, tekoči transferi v javne zavode – za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja (podkonto 413310) – 5 odstotkov vseh tekočih transferov, tekoči transferi za regresiranje oskrbe v domovih (podkonto 411909) – 4,5 odstotka vseh tekočih transferov in drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom (podkonto 411999) – 3,2 odstotka vseh tekočih transferov. Navedeni tekoči transferi znašajo skupaj 1.019.061 evrov in predstavljajo 83,1 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 preizkušanim 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 164.489 evrov, kar predstavlja 13,4 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 6,1 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja²⁰ 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 šoli²¹ (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.

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

²¹ 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)
Koratur d. d., Prevalje	javno naročilo	1. 9. 2012 – 31. 10. 2012	111	5,31	16.827	152
Osnovna šola (šolski kombi)	neposredna pogodba	šolsko leto 2012/2013	17	0,72	1.366 ²²	80
Individualni prevoz	pisni dogovor	šolsko leto 2012/2013	1	0,28	20	20
Skupaj			129	/	18.213	/

Vir: podatki občine.

Občina je v oktobru 2012 storitve prevozov učencev osnovnih šol zagotavljala za 129 učencev. Storitve je zagotavljala z izvajalcem, izbranim po postopku oddaje javnega naročila, s šolskim kombijem in z individualnim prevozom. Cena na kilometer je znašala od 0,72 evra do 5,31 evra na kilometer za organizirani prevoz in 0,28 evra na kilometer za individualni prevoz, cena na učenca pa je znašala od 80 evrov do 152 evrov za organizirani prevoz in 20 evrov za individualni prevoz.

2.1.1 Javno naročilo za izvajanje storitev prevozov učencev osnovnih šol

2.1.1.a Župan je 15. 6. 2012 izdal sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila Prevozi učencev v šolskem letu 2012/2013, 2013/2014 in 2014/2015 po odprtem postopku. Občina je z izbranim ponudnikom 31. 8. 2012 podpisala Pogodbo o izvedbi prevozov učencev za obdobje od 1. 9. do 31. 10. 2012 po dnevni ceni 841 evrov.

Izvajalec je občini na računu za oktober 2012 poleg cene prevoza po dogovorjeni dnevni ceni zaračunal še strošek izdaje letnih vozovnic za 111 vozačev v skupnem znesku 222 evrov, občina pa je zaračunani znesek plačala, čeprav ni bil dogovorjen s pogodbo. Navedeno je v neskladju s 54. členom ZJF, ki določa, da je treba pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajajo iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

Ukrepi občine

Občina je 27. 9. 2013 od izvajalca storitve prevozov učencev osnovnih šol pridobila dobropis v znesku 222 evrov.

²² V znesek so vključeni stroški kombija in del plače zaposlenega, ki opravlja prevoze.

2.1.2 Individualni prevozi

2.1.2.a Občina je v letu 2012 financirala individualne prevoze otrok v šolo v skupnem znesku 774 evrov.

Financirala je tudi prevoz dveh učencev, ki sta obiskovala prvi razred v Osnovni šoli Vuzenica (v nadaljevanju: osnovna šola), stalno prebivališče pa sta imela v Občini Ribnica na Pohorju oziroma Občini Muta, in sicer v skupnem znesku 541 evrov.

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 osnovno šolo obiskoval 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 učencema stroške prevoza v znesku, ki bi jima pripadal, če bi osnovno šolo obiskovala v šolskem okolišu, v katerem prebivata, lahko povrnili zgolj občini, v katerih prebivata.

Občina je ravnala v neskladju s 56. členom ZOsn v povezavi z drugim odstavkom 21. člena ZLS, saj je prevoz v osnovno šolo financirala učencema, ki imata stalno prebivališče v drugih občinah.

Ukrepi občine

Občina je Občini Ribnica na Pohorju in Občini Muta 21. 5. 2014 izdala zahtevek za vračilo stroškov financiranja prevozov učencev s stalnim prebivališčem v teh občinah.

2.2 Tekoči transferi za zagotavljanje institucionalnega varstva za odrasle

Tekoči transferi za zagotavljanje institucionalnega varstva za odrasle so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 54.677 evrov, kar predstavlja 4,4 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 2 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

Zakon o socialnem varstvu²³ (v nadaljevanju: ZSV) v 16. členu določa, da institucionalno varstvo po tem zakonu 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 storitev²⁴ (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

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

²⁴ Uradni list RS, št. 110/04, 124/04.

določilu 100.a člena ZSV 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	4	4.349	621
Izven mreže javne službe	/	/	/	/
Skupaj	7	4	4.349	621

Vir: podatki občine.

V letu 2012 je občina v povprečju financirala plačilo storitev v zavodih za odrasle sedmim upravičencem²⁵, posamezniku je v povprečju plačala 7.811 evrov letno oziroma 651 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 4.349 evrov.

2.2.1.a Zakon o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev²⁶ (v nadaljevanju: ZUPJS) v 5. točki 6. člena določa, da o pravici do oprostitve plačila socialnovarstvenih storitev po ZSV²⁷ 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 prispevke drugih zavezancev, če jih upravičenec ima.

²⁵ V posameznih 12 mesecih je občina financirala stroške storitev v zavodih za odrasle od najmanj sedmim do največ osmim osebam, v povprečju pa v vseh 12 mesecih sedmim osebam.

²⁶ Uradni list RS, št. 62/10, 40/11.

²⁷ Vključujejo tudi storitve institucionalnega varstva v zavodih za odrasle.

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 oprostitev 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 oprostitev 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 štiri račune za storitve v skupnem znesku 4.349 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 4 evre do 283 evrov, skupaj za vse upravičence pa 870 evrov. 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)²⁸.

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 8. 7. 2014 pripravila osnutek pogodbe, 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 znesku 343.003 evre in predstavljajo 28 odstotkov vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 12,8 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

²⁸ 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 vrtcih²⁹ (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.

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 Vuzenica, Vrtec Vuzenica	javni	da	77	24.302
Osnovna šola Radlje ob Dravi, Vrtec Radlje ob Dravi	javni	ne	2	454
Vrtec Muta pri Osnovni šoli Muta	javni	ne	3	878
Skupaj			82	25.634

Vir: podatki občine.

²⁹ Uradni list RS, št. 100/05-UPB2, 25/08, 36/10.

Na dan 1. 10. 2012 je bilo v tri vrtce vključenih 82 otrok iz občine. Vrtec, katerega ustanoviteljica³⁰ je občina, je obiskovalo 77 od 82 otrok oziroma 93,9 odstotka vseh.

Občina je za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v letu 2012 vrtcu s sedežem v občini plačala 336.613 evrov, kar predstavlja 98,1 odstotka vseh tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v letu 2012, preostalim vrtcem pa 6.390 evrov oziroma 1,9 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 85 otrok³¹, in sicer povprečno 4.035 evrov letno oziroma 336 evrov mesečno za posameznega otroka.

V tabeli 7 so prikazani podatki o cenah dnevnih programov vrtcev po vrstah oddelkov za vse vrtce, ki so jih v oktobru 2012 obiskovali otroci iz občine.

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

v evrih na mesec

Naziv vrtca	Oddelek I. starostnega obdobja	Oddelek II. starostnega obdobja	Kombinirani oddelek	Razvojni oddelek
Osnovna šola Vuzenica, Vrtec Vuzenica	457,98	353,50	/	/
Osnovna šola Radlje ob Dravi, Vrtec Radlje ob Dravi	442,14	324,34	350,33	/
Vrtec Muta pri Osnovni šoli Muta	407,64	343,16	/	/
Povprečna cena	435,92	340,33	350,33	/

Viri: Sklep o določitvi cen programov javnega vrtca Vuzenica (Medobčinski uradni vestnik, št. 4/11, 22/12), Sklep št. 66 o določitvi cen programov v Vrtcu pri Osnovni šoli Muta za leto 2012 (Medobčinski uradni vestnik, št. 28/11) in Sklep o določitvi cen programov v Vrtcu Radlje ob Dravi (Medobčinski uradni vestnik, št. 29/08).

Cena programov vrtcev za oddelek I. in II. starostnega obdobja je najvišja v vrtcu, katerega ustanoviteljica je občina.

³⁰ Občina Vuzenica je z Odlokom o ustanovitvi javno vzgojno izobraževalnega in vzgojno varstvenega zavoda Osnovna šola Vuzenica (Medobčinski uradni vestnik, št. 1/97, 9/98, 24/98, 2/99, 14/06. 23/07) ustanovila javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola Vuzenica, v sestavo katerega sodita tudi Osnovna šola Vuzenica in Vrtec Vuzenica.

³¹ V posameznih 12 mesecih je občina plačevala razliko med ceno programov in plačili staršev od najmanj 76 do največ 91 osebam, v povprečju pa v vseh 12 mesecih 85 osebam.

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 343.003 evrov.

2.3.1.a ZUPJS v prvem odstavku 49. člena določa, da se za potrebe odločanja 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. Zato občina za otroke, ki so vključeni v vrtece, 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 poslovanja, 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 poslovanje obsega vzpostavitev in izvajanje načrtovanja in izvrševanja proračunov in finančnih načrtov, računovodenja in poročanja, da bi dosegli zastavljene cilje ter zagotovili, da bodo sredstva zavarovana pred izgubo, oškodovanji in prevarami.

Ukrep občine

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.

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 121.288 evrov, kar predstavlja 9,9 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 4,5 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

Najpomembnejši tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012 so bili tekoči transferi na področju športa v znesku 29.627 evrov, tekoči transferi na področju kmetijstva v znesku 15.733 evrov, tekoči transferi na področju kulture v znesku 15.285 evrov, tekoči transferi prostovoljnemu gasilskemu društvu v znesku 12.422 evrov, tekoči transferi na področju sociale in zdravstva v znesku 10.190 evrov, tekoči transferi območnemu združenju Rdečega križa v znesku 6.642 evrov in tekoči transferi političnim strankam v znesku 2.160 evrov. Občina je v letu 2012 za dodelitev teh transferov izvedla šest javnih razpisov, in sicer na področju športa, kulture, kmetijstva, turizma, sociale in zdravstva ter društvenih dejavnosti in projektov.

2.4.1 Tekoči transferi na področju športa

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju športa so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 29.627 evrov, kar predstavlja 24,4 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 odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	17	29.627	100,0
Dodelitev z neposredno pogodbo	/	/	/
Dodelitev na drugih podlagah	/	/	/
Skupaj	17	29.627	100,0

Vir: podatki občine.

V letu 2012 je občina 17 prejemnikom na področju športa izplačala sredstva v skupnem znesku 29.627 evrov.

2.4.1.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom

Občina je v letu 2012 na podlagi izvedenega javnega razpisa 17 izvajalcem športnih programov dodelila sredstva v skupnem znesku 29.627 evrov.

Občina je 3. 1. 2012 objavila javni razpis za sofinanciranje programov športa na območju občine za leto 2012.

2.4.1.1.a Občina v objavi javnega razpisa ni navedla vseh sestavin, ki so določene v 219. členu pravilnika o postopkih, in sicer okvirne višine sredstev, ki so na razpolago za predmet javnega razpisa, datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev, ter ni določila obdobja, v katerem morajo biti dodeljena sredstva porabljena.

2.4.1.1.b Občina v razpisni dokumentaciji ni navedla okvirne višine sredstev, ki so na voljo za predmet javnega razpisa, vzorca pogodbe in kdo s sklepom odloči o dodelitvi sredstev in kdo o pritožbi zoper ta sklep. Navedeno je v neskladju z določili tretjega odstavka 220. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije.

Ukrep občine

Občina je izdelala opis procesov za dodelitev transferov v občini.

2.4.2 Tekoči transferi na področju kulture

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju kulture so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 15.285 evrov, kar predstavlja 12,6 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 kulture in način njihove dodelitve.

Tabela 9: 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 odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	11	15.285	100,0
Dodelitev z neposredno pogodbo	/	/	/
Dodelitev na drugih podlagah	/	/	/
Skupaj	11	15.285	100,0

Vir: podatki občine.

V letu 2012 je občina 11 prejemnikom na področju kulture izplačala sredstva v skupnem znesku 15.285 evrov.

2.4.2.1 Lokalni program za kulturo

2.4.2.1.a Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo³² (v nadaljevanju: ZUJIK) v 9. členu določa, da se javni interes za kulturo določa z zakoni ter 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 nacionalnim in lokalnimi programi za kulturo.

Ukrep občine

Občina je pripravila osnutek Lokalnega programa za kulturo Občine Vuzenica za leto 2014.

³² Uradni list RS, št. 77/07-UPB1, 56/08, 4/10, 20/11.

2.4.3 Tekoči transferi na področju sociale in zdravstva

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju sociale in zdravstva so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 10.190 evrov, kar predstavlja 8,4 odstotka vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012.

V tabeli 10 so prikazani podatki o izplačanih sredstvih v letu 2012 na področju sociale in zdravstva ter način njihove dodelitve.

Tabela 10: Izplačana sredstva na področju sociale in zdravstva v letu 2012 ter način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	6	10.190	100,0
Dodelitev z neposredno pogodbo	/	/	/
Dodelitev na drugih podlagah	/	/	/
Skupaj	6	10.190	100,0

Vir: podatki občine.

Občina je v letu 2012 šestim prejemnikom na področju sociale in zdravstva izplačala sredstva v skupnem znesku 10.190 evrov.

2.4.3.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom

2.4.3.1.a Občina je v letu 2012 na podlagi izvedenega javnega razpisa šestim izvajalcem socialnih in zdravstvenih programov dodelila sredstva v skupnem znesku 10.190 evrov.

Občina je 3. 1. 2012 objavila javni razpis za sofinanciranje programov na področju socialnega in zdravstvenega varstva v občini za leto 2012.

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

Ukrepi občine

Občina je izdelala opis procesov za dodelitev transferov v občini.

2.4.4 Tekoči transferi na področju društvenih dejavnosti in projektov

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam na področju društvenih dejavnosti in projektov so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 4.076 evrov, kar predstavlja 3,4 odstotka vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012.

V tabeli 11 so prikazani podatki o izplačanih sredstvih v letu 2012 na področju društvenih dejavnosti in projektov ter način njihove dodelitve.

Tabela 11: Izplačana sredstva na področju društvenih dejavnosti v letu 2012 ter način njihove dodelitve

Način dodelitve sredstev	Število prejemnikov sredstev	Izplačana sredstva	
		znesek v evrih	delež v odstotkih
Dodelitev z javnim razpisom	7	4.076	100,0
Dodelitev z neposredno pogodbo	/	/	/
Dodelitev na drugih podlagah	/	/	/
Skupaj	7	4.076	100,0

Viri: podatki občine.

Občina je v letu 2012 sedmim prejemnikom na področju društvenih dejavnosti in projektov izplačala sredstva v skupnem znesku 4.076 evrov.

2.4.4.1 Dodelitev sredstev z javnim razpisom

Občina je v letu 2012 na podlagi izvedenega javnega razpisa sedmim izvajalcem društvenih dejavnosti in projektov dodelila sredstva v skupnem znesku 4.076 evrov.

2.4.4.1.a Objava javnega razpisa ni vsebovala navedbe meril, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje, izberejo prejemniki sredstev, kar je v neskladju z 219. členom pravilnika o postopkih, ki določa sestavine objave javnega razpisa.

2.4.4.1.b Razpisna dokumentacija ni vsebovala vzorca pogodbe in navedbe meril, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo pogoje, izberejo prejemniki sredstev, niti ni vsebovala načina njihove uporabe in pomena posameznih meril. Navedeno je v neskladju s tretjim odstavkom 220. člena pravilnika o postopkih, ki določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije.

2.4.4.1.c Komisija za vodenje javnega razpisa je opravila pregled popolnih vlog in jih ovrednotila ter brez vnaprej znanih in objavljenih pogojev in meril dodelila sredstva v skupnem znesku 4.076 evrov, kar je v neskladju s 225. členom pravilnika o postopkih.

Ukrepi občine

Občina je pripravila Pravilnik o sofinanciranju društvenih programov in dejavnosti splošnega značaja v Občini Vuzenica, ki določa merila in kriterije za ocenjevanje in vrednotenje programov ter način njihove uporabe.

2.4.5 Financiranje političnih strank

Tekoči transferi za financiranje političnih strank so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 2.160 evrov, kar predstavlja 1,8 odstotka vseh tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam v letu 2012.

Zakon o političnih strankah³³ (v nadaljevanju: ZPolS) v prvem odstavku 26. člena določa, da lahko lokalne skupnosti financirajo politične stranke. ZPolS v drugem odstavku 26. člena določa, 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 26. člena ZPolS določa, 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 se upošteva izhodišče, da ta ne smejo presegati 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.

2.4.5.a Na volitvah za 11 članov Občinskega sveta Občine Vuzenica³⁴, izvedenih po večinskem volilnem sistemu³⁵, je bilo oddanih 1.683 veljavnih glasovnic. Na volitvah, ki so potekale v šestih volilnih enotah, je imelo kandidate osem političnih strank.

Občina je politične stranke v letu 2012 financirala na podlagi Sklepa o financiranju političnih strank iz sredstev proračuna Občine Vuzenica³⁶, ki v 1. členu določa, da političnim strankam, ki so kandidirale kandidatke oziroma kandidate na zadnjih volitvah v občinski svet, pripadajo denarna sredstva iz proračuna občine sorazmerno številu glasov, ki jih je posamezna politična stranka dobila na volitvah. Župan je 1. 1. 2012 sprejel sklep o višini sredstev, ki za leto 2012 pripadajo posamezni politični stranki. Občina političnim strankam sredstva izplačuje dvakrat letno.

Občina je pri izračunu praga za izvolitev posameznega člana sveta lokalne skupnosti upoštevala število glasov, ki jih je v posamezni volilni enoti prejel zadnji izvoljeni svetnik. Nato je seštevek glasov delila s številom volilnih enot in povprečno število glasov, potrebnih za izvolitev, pomnožila z 0,5. Občina je za prag za izvolitev posameznega člana sveta lokalne skupnosti upoštevala 58 glasov, medtem ko po izračunu v skladu s tretjim odstavkom 26. člena ZPolS prag znaša 65 glasov. Napačen izračun praga za izvolitev posameznega člana sveta lokalne skupnosti ni vplival na razdelitev sredstev za financiranje političnih strank v letu 2012, je pa v nasprotju s tretjim odstavkom 26. člena ZPolS.

³³ Uradni list RS, št. 100/05-UPB1, 103/07.

³⁴ Poročilo o izidu volitev za člane Občinskega sveta Občine Vuzenica, Medobčinski uradni vestnik, št. 28/10.

³⁵ V skladu z 11. členom Zakona o lokalnih volitvah (Uradni list RS, št. 94/07-UPB3, 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.

³⁶ Medobčinski uradni vestnik, št. 33/10.

Ukrep občine

Občina je pripravila izračun praga za izvolitev posameznega člana sveta lokalne skupnosti v skladu z določili tretjega odstavka 26. člena ZPolS.

2.5 Tekoči transferi v javne zavode

Transferi v javne zavode so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 307.133 evrov, kar predstavlja 25 odstotkov vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 11,5 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

V letu 2012 je občina 259.945 evrov oziroma 84,6 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 zavodih³⁷ za izvajanje javnih služb ustanovi javne zavode. Občina je 13. 12. 1996 z Odlokom o ustanovitvi javno vzgojno izobraževalnega in vzgojno varstvenega zavoda Osnovna šola Vuzenica ustanovila osnovno šolo. V sestavo osnovne šole sodita Osnovna šola Vuzenica in enota Vrtec Vuzenica.

Osnovna šola je 6. 10. 2011 pripravila Finančni načrt za leto 2012. Občina je 1. 1. 2012 z osnovno šolo sklenila Pogodbo o financiranju nalog Osnovne šole Vuzenica v letu 2012, s katero ji je zagotovila 341.664 evrov sredstev za izvajanje dejavnosti. V letu 2012 je občina osnovni šoli dodelila 259.945 evrov za izvajanje dejavnosti.

2.6 Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom

Tekoči transferi za druge transfere posameznikom in gospodinjstvom so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 38.821 evrov, kar predstavlja 3,2 odstotka vseh izkazanih tekočih transferov občine v letu 2012 oziroma 0,3 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

2.6.1 Tekoči transferi za plačilo storitve pomoč družini na domu

Tekoči transferi za plačilo storitve pomoč družini na domu so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v skupnem znesku 16.743 evrov, kar predstavlja 43,1 odstotka drugih transferov posameznikom in gospodinjstvom v letu 2012.

ZSV v 11. členu določa, da med storitve, ki so namenjene odpravljanju socialnih stisk in težav, sodi tudi pomoč družini, ki po 15. členu ZVS obsega pomoč za dom, pomoč na domu in socialni servis. Pomoč družini na domu obsega socialno oskrbo upravičenca v primeru invalidnosti, starosti ter v drugih primerih, ko socialna oskrba na domu lahko nadomesti institucionalno varstvo.

Iz proračuna občine se na podlagi 99. člena ZSV financira pomoč družini na domu, v višini najmanj 50 odstotkov subvencije k ceni storitve in v višini, za katero je upravičenec ali drug zavezanec delno ali v

³⁷ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96.

celoti oproščen plačila. Po 100.a členu ZSV lahko občina določi dodatne oprostitve pri plačilu stroškov za pomoč družini na domu. O oprostitvah odloča pristojni občinski organ.

Občinski svet je 16. 2. 2012 sprejel Pravilnik o dodatnem subvencioniranju storitve pomoč družini na domu v občini Vuzenica³⁸, ki v 2. členu določa, da občina subvencionira dodatnih 25 odstotkov cene, če uporabnik prejema mesečne prejemke, katerih višina na posameznika ali družino po uredbi o merilih za določanje oprostitev presega zneske meje socialne varnosti osebe za največ 30 odstotkov.

Občina je 31. 3. 2012 sklenila Pogodbo o financiranju nalog Centra za socialno delo v letu 2012. V 5. točki pogodbe je določeno, da občina sofinancira plačilo storitve pomoč družini na domu za opravljene ure, poleg tega pa izvajalcu za vodenje postopkov in koordinacijo izvajalcev plača 3.680 evrov letno.

V tabeli 12 so prikazane cene za uro storitve pomoč družini na domu v občini, veljavne v letu 2012.

Tabela 12: Cena za uro opravljene storitve pomoč družini na domu v občini v letu 2012, veljavna od 1. 1. 2012

	Subvencija iz proračuna občine		Cena za uporabnika		Skupaj v evrih
	v evrih	v odstotkih	v evrih	v odstotkih	
(1)	(2)	(3)=(6)/(2)*100	(4)	(5)=(6)/(4)*100	(6)
Cena storitve	7,16	50	7,16	50	14,32

Vir: Sklep o soglasju k ceni socialnovarstvene storitve pomoč družini na domu³⁹.

V letu 2012 je občina v povprečju sofinancirala plačilo storitve pomoč družini na domu šestim upravičencem⁴⁰, posamezniku je v povprečju plačala 2.791 evrov⁴¹ letno oziroma 233 evrov na mesec.

2.7 Druga izplačila, ki so po naravi tekoči transferi

2.7.1 Sredstva splošne proračunske rezervacije

Po določilih 42. člena ZJF se v proračunu del predvidenih proračunskih prejemkov ne razporedi vnaprej, ampak se zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje. Sredstva splošne proračunske rezervacije se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da sredstva niso zagotovljena v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. O uporabi sredstev odloča župan. Dodeljena sredstva se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika.

³⁸ Medobčinski uradni vestnik, št. 5/12.

³⁹ Sklep občinskega sveta z dne 16. 2. 2012.

⁴⁰ V posameznih 12 mesecih je občina sofinancirala stroške storitev pomoč družini na domu za od najmanj petim do največ šestim osebam, v povprečju pa v vseh 12 mesecih šestim osebam.

⁴¹ 16.743 evrov / 6 (povprečno število upravičencev v letu 2012) = 2.791 evrov.

V letu 2012 je občina 26 prejemnikom dodelila sredstva v skupnem znesku 4.524 evrov, in sicer:

- z neposredno pogodbo sredstva v skupnem znesku 200 evrov:
 - Društvu za trajnosti razvoj Muta 100 evrov,
 - Rotary Clubu Slovenj Gradec 100 evrov;
- na podlagi prejete vloge in odredbe župana sredstva v skupnem znesku 4.324 evrov:
 - Glasbeni šoli Radlje ob Dravi 100 evrov,
 - Radioklubu Miloš Zidanšek Vuzenica – Muta 1.062 evrov,
 - Turističnemu športnemu društvu Sv. Primož na Pohorju – Šentjanž nad Dravčami 100 evrov,
 - članici Namiznoteniškega kluba Muta 100 evrov,
 - Društvu upokojencev Vuzenica 300 evrov,
 - Nadžupniji Vuzenica 200 evrov,
 - Regionalnemu policijskemu klubu za Koroško 100 evrov,
 - Kulturno-prosvetnemu društvu Lija Kovač Vuhred 120 evrov,
 - Šahovskemu društvu Slovenj Gradec 30 evrov,
 - Koronarnemu klubu Dravske doline, Radlje ob Dravi 100 evrov,
 - Društvu kmetič Dravska dolina, Radlje ob Dravi 100 evrov,
 - Invalidskemu društvu ILCO za Koroško, Slovenj Gradec 150 evrov,
 - Lokostrelskemu klubu Muta 150 evrov,
 - Društvu za kulturo in druženje Vuzenica 150 evrov,
 - Športnemu društvu Hitri polž, Ravne na Koroškem 100 evrov,
 - Športnemu društvu Od abecede športa do športnega treniranja, Muta 100 evrov,
 - Glasbenemu društvu Veritas, Vuzenica 200 evrov,
 - Kinološkemu društvu za reševalne pse Maribor, Limbuš 100 evrov,
 - osnovni šoli 400 evrov,
 - Društvu Sožitje – društvo za pomoč osebam z motnjami v duševnem razvoju Mežiške doline, Ravne na Koroškem 100 evrov,
 - Maturantom Gimnazije Ravne na Koroškem 60 evrov,
 - Klubu koroških študentov, Ravne na Koroškem 100 evrov,
 - Slovenskemu društvu staršev otrok z rakom, Ljubljana 50 evrov,
 - Društvu Vaška godba Vuzenica 352 evrov.

2.7.1.a Občina je 26 prejemnikom s konta splošna proračunska rezervacija dodelila sredstva, ki so po naravi tekoči transferi, in sicer v znesku 4.524 evrov, ne da bi prej izvedla javni razpis po postopku, ki ga v 12. poglavju določa pravilnik o postopkih.

2.7.1.b Občina s prejemniki sredstev v skupnem znesku 4.324 evrov ni sklenila pogodb in ni spremljala namena porabe dodeljenih sredstev. Navedeno je v neskladju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo.

Ukrepi občine

Občina je pripravila Pravilnik o dodelitvi proračunskih sredstev za namen pokroviteljstva v Občini Vuzenica, ki je bil obravnavan in sprejet na 31. seji občinskega sveta občine 26. 6. 2014.

2.7.1.c Občina sredstev splošne proračunske rezervacije ob porabi ni razporedila v finančni načrt občine, kar je v neskladju z 42. členom ZJF. Ker občina ni prerazporejala pravic porabe iz splošne

proračunske rezervacije na ustrezne proračunske postavke v finančnem načrtu občine, je bil namen porabe napačno prikazan oziroma so bili odhodki napačno razvrščeni.

Ukrep občine

Občina je v zaključnem računu proračuna za leto 2013 sredstva proračunske rezervacije razporedila na ustrezne proračunske postavke.

3. MNENJE

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

Positivno mnenje

Občina Vuzenica je v delu, ki se nanaša na dodeljevanje tekočih transferov v letu 2012, 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 27. 9. 2013 od izvajalca storitev prevozov učencev osnovnih šol pridobila dobropis v znesku 222 evrov – točka 2.1.1.a;
- občina je 21. 5. 2014 Občini Ribnica na Pohorju in Občini Muta izdala zahtevka za vračilo stroškov financiranja prevozov učencev s stalnim prebivališčem v teh občinah – točka 2.1.2.a;
- občina je 8. 7. 2014 pripravila osnutek pogodbe, 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 – točki 2.4.1.1 in 2.4.3.1.a;
- občina je pripravila osnutek Lokalnega programa za kulturo Občine Vuzenica za leto 2014 – točka 2.4.2.1.a;
- občina je pripravila Pravilnik o sofinanciranju društvenih programov in dejavnosti splošnega značaja v Občini Vuzenica, ki določa merila in kriterije za ocenjevanje in vrednotenje programov ter način njihove uporabe – točka 2.4.4.1;
- občina je pripravila izračun praga za izvolitev posameznega člana sveta lokalne skupnosti v skladu z določili tretjega odstavka 26. člena Zakona o političnih strankah – točka 2.4.5.a;
- občina je pripravila Pravilnik o dodelitvi proračunskih sredstev za namen pokroviteljstva v Občini Vuzenica, ki je bil obravnavan in sprejet na 31. seji občinskega sveta občine 26. 6. 2014 – točka 2.7.1.b;
- občina je v zaključnem računu proračuna za leto 2013 sredstva proračunske rezervacije razporedila na ustrezne proračunske postavke – točka 2.7.1.c.

5. PRIPOROČILO

Občini Vuzenica priporočamo, naj

- okrepi notranje kontrole pri spoštovanju pogodbenih določil, sklenjenih z izvajalci storitev, in 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 in drugimi državnimi organi.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

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

*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