

URADNO

22.10.2015

rok 30 dni



PREDPIS, revizijske in poslovne storitve,

Hermina Krajnc, s.p.

www.predpis.si, email: krajnc.hermina@siol.net

UKREP1

TOČKA ŠT.

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI V OBČINI DOL PRI LJUBLJANI ZA LETO 2014



PREDPIS, Hermina Krajnc, s.p., Mavčiče 125, 4211 Mavčiče
Tel: 031301998, www.predpis.si, DŠ: SI14052296

KAZALO

1. PRAVNE PODLAGE ZA NOTRANJE REVIDIRANJE	3
2. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	3
3. PREDMET, CILJ IN UGOTOVLJENA TVEGANJA	4
3.1. Predmet revizije	4
3.2. Cilji revizije	4
3.3. Ugotovitev tveganj	4
4. ODGOVORNE OSEBE ZA PREDMET REVIZIJE	5
5. POTEK REVIZIJE	5
6. ODVETNIŠKE IN SVETOVALNE STORITVE	6
6.1. Odvetniške storitve	6
6.2. Svetovalne storitve	7
7. PODJEMNE POGODBE	8
7.1. Normativna ureditev	8
7.2. Presoja notranjih kontrol na področju pogodbenega dela	8
8. FINANCIRANJE VRTCEV IZVEN OBČINE	12
8.1. Normativna ureditev	12
8.2. Preveritev obstoja in delovanja notranjih kontrol na revidiranem področju	12
9. POSLOVANJE S PODJETJEM BIOTOP	14
9.1. Normativna ureditev	14
9.2. Preveritev obstoja in delovanja notranjih kontrol na revidiranem področju	15
10. POVZETEK REVIZIJSKEGA POROČILA	17
10.1. Povzetek ugotovitev in priporočil	17
10.2. Revizijska ocena stanja	19
11. ZAKLJUČEK	20

1. PRAVNE PODLAGE ZA NOTRANJE REVIDIRANJE

Notranja revizija dela poslovanja Občine Dol pri Ljubljani, Dol pri Ljubljani 1, 1262 Dol pri Ljubljani, je bila izvedena na podlagi pogodbe o izvajanju notranje revizije za leto 2014, iz dne 23.7.2015.

Pravne podlage in usmeritve, ki urejajo notranje revidiranje pri proračunskih uporabnikih so:

- Zakon o javnih financah;¹
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ;²
- Usmeritve za državno notranje revidiranje.³

Revizijske postopke je izvajala mag. Hermina Krajnc, državni notranji revizor, iz podjetja PREDPIS, revizijske in poslovne storitve, Hermina Krajnc, s.p., Mavčiče 125, Mavčiče.

2. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Dol pri Ljubljani leži na skrajnem vzhodu ljubljanske kotline med Savo in vzpetinami severno od ceste Ljubljana - Litija. Del občine leži tudi na desnem bregu Save. Velika je 33,37 km² in ima 5735 stalnih prebivalcev (podatki za leto 2013).⁴

Na pobočjih in vznožjih so razkropljene vasi s slikovitimi imeni, tako da ima občina skupaj kar 19 naselij. Zaradi mnogih vodotokov so bili ti kraji že od nekdaj naseljeni, saj naj bi mimo Dola tekla znamenita rimska cesta od Vrhniko proti Celju. Ker je tudi reka Sava konec prejšnjega stoletja tekla bliže pod vasmi, so bili tu pristani za čolnarje in splavarje.

Organi občine so:

- Župan,
- Občinski svet,
- Nadzorni odbor.

Občinski svet šteje 17 članov, nadzorni odbor pa 5 članov.

Občinska uprava Občine Dol pri Ljubljani je enovita, ima pa dva referata: referat za okolje in prostor ter referat za splošne, gospodarske in družbene dejavnosti. Predstojnik občinske uprave je župan. Delo občinske uprave vodi direktor občinske uprave, ki ga imenuje in razrešuje župan. V upravi je bilo konec leta 2014 zaposlenih 7 oseb.

¹ 1 Uradni list RS št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02 — ZJU, 110/02 — ZDT-B, 127/06 — ZJZP in 14/07 - ZSPDPO

² Uradni list RS št. 72/02

³ Ministrstvo za finance - Urad RS za nadzor proračuna, 2003

⁴ <http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/Saveshow.asp>

3. PREDMET, CILJ IN UGOTOVLJENA TVEGANJA

3.1. Predmet revizije

Predmet revizije je določil naročnik, notranja revizija dela poslovanja Občine Dol pri Ljubljani pa se je izvedla kot redna notranja revizija za leto 2014 na naslednjih področjih:

- Presoja svetovalnih pogodb pri javnem naročanju, odvetniškem svetovanju in pri svetovanju za PR;
- Presoja obračuna in plačevanja oskrbnin za otroke, ki so v vrtcih v drugih občinah ter
- Presoja poslovanja s podjetjem Biotop, Ljubo Božjak s.p..

3.2. Cilji revizije

Cilji notranje revizije so bili:

1. Oceniti ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol občine na revidiranih področjih obstaja in deluje tako, da zagotavlja:
 - a) pravilnost, popolnost in ažurnost poslov in stanj v poslovnih knjigah ter računovodskih izkazih,
 - b) pravilno delovanje na predpisan in nameravan način (gre za vrednotenje notranjih kontrol zagotavljanja skladnosti poslovanja s predpisi, zakoni, usmeritvami in navodili vodstva).
2. Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja občine ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

3.3. Ugotovitev tveganj

Na podlagi predhodno izvedene revizijske ocene tveganosti, ki se določa na podlagi subjektivnih in objektivnih dejavnikov (število transakcij, vrednost transakcij, število zaposlenih na posameznem področju,...) smo ocenili, da na revidiranem področju obstaja srednje visoko tveganje za nastanek nepravilnosti oz. neskladnosti, ker;

- Izvajanje posameznih nalog in aktivnosti na področju gospodarskih javnih služb (urejanje in čiščenje javnih površin, urejanje pokopališč, pogrebna služba) je potekalo v skladu z zatečeno prakso, ki ni upoštevala sprememb na zakonodajnem področju;
- Področje tekočih transferov, kamor spadajo tudi oskrbnine v vrtcih, obsega velik del odhodkov iz proračuna, hkrati pa se s strani države s spremenjeno zakonodajo nalagajo nove in nove pristojnosti financiranja na tem področju;
- Področje izvajanja javnih naročil je bilo zaradi obsežne zakonodaje in ker se preko njih pretaka precejšen del javno finančnih sredstev od nekdanje eno izmed bolj tveganih področij poslovanja vsake občine;
- Občina je imela konec leta 2014 zaposlenih le 7 javnih uslužbencev, ki morajo biti kompetentni in izvajati javne naloge na izredno širokem in različnem področju

(upravne, strokovne, pospeševalne, razvojne naloge) ter naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti.

4. ODGOVORNE OSEBE ZA PREDMET REVIZIJE

Za izvrševanje proračuna občine je na podlagi 65. člena ZJF odgovoren župan. Odredbodajalec proračuna je župan oziroma od njega pooblaščen oseba.

Župan je na splošno odgovoren za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja, notranjih kontrol ter za pravilnost in popolnost podatkov. Njegova naloga je vzpostaviti in zagotavljati kadrovske in materialne vire ter pogoje za učinkovito in uspešno poslovanje in delovanje notranjih kontrol.

Odgovorna oseba v obdobju, na katerega se nanaša notranja revizija, je župan Primož Župančič v obdobju od 1.1.2014 do 22.10. 2014 in Janez Tekavc, v obdobju od 23.10.2014 do 31.12.2014.

5. POTEK REVIZIJE

Notranja revizija v Občini je bila opravljena v skladu z veljavnimi standardi notranjega revidiranja in kodeksom poklicne etike notranjega revizorja, ki jih prevzema oz. pripravlja ter izdaja Slovenski inštitut za revizijo in v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki jih je izdala za to pooblaščen institucija (Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna).

Na podlagi predhodne preučitve predpisov, ki urejajo poslovanje na izbranih revidiranih področjih, je bilo revidiranje v nadaljevanju izvedeno z analiziranjem, izvedbo intervjujev in pregledom dokumentacije. Z odgovornimi osebami so bili opravljeni intervjuji. Največji del potrebnih informacij pa je bilo pridobljenih s pregledovanjem in vrednotenjem podatkov na podlagi dokumentacije o posameznih poslih.

Da smo lahko podprli navedena priporočila z revizijskimi dokazi, je bilo tako potrebno izvesti dve vrsti revizijskega preizkušanja: preizkuse skladnosti in podrobno preizkušanje. Preizkusi skladnosti se izvajajo z namenom zagotoviti revizijske dokaze, da notranje kontrole delujejo, kot je to zastavilo poslovodstvo. Postopki podrobnega preizkušanja pa se nanašajo na preverjanje poslovnih dogodkov v obdobju, z namenom potrditi pravilni odraz njihove vrednosti v računovodskih izkazih, kjer se presoja popolnost, točnost in resničnost.

Pridobljeni so bili zadostni, primerni in ustrezni dokazi, s katerimi je bilo možno oceniti uspešnost vzpostavljenih notranjih kontrol in njihovo delovanje ter na podlagi tega tudi skladnost poslovanja občine s predpisi.

Pri notranji reviziji so s posredovanjem informacij sodelovali:

- Marija Zajec – podžupanja,
- Tajda Sobočan – računovodkinja,
- Aleksandra Učakar – višji svetovalec za družbene dejavnosti.

6. ODVETNIŠKE IN SVETOVALNE STORITVE

6.1. Odvetniške storitve

Občina je dne 29.6.2012 z Odvetnikom Janezom Šurkom sklenila pogodbo o opravljanju odvetniški storitev. Pogodba je bila sklenjena za nedoločen čas, s šestmesečnim odpovednim rokom. S pogodbo se je odvetnik zavezal opravljati naslednja opravila: nudenje pravne pomoči, pregled odločb, izdelava odločb in sklepov, pregled in priprava pogodb v zvezi s premoženjskimi zadevami, pravna mnenja in nasveti, sodelovanje pri pripravi občinskih aktov in predpisov, zastopanje občine v sodnih, upravnih in drugih postopkih, sodelovanje v strokovnih komisijah, sodelovanje na sejah komisij in organov občine,...

S Dogovorom o višini nagrade, ki sta ga Občina in Odvetnik Janez Šurk podpisala isti dan kot pogodbo o opravljanju odvetniških storitev, sta dogovorila mesečno nagrado v višini 1.192,50 EUR brez DDV.

Ugotovitev

V letu 2014 je Občina odvetniku plačala 17.458,2 EUR (to je 12 mesečnih pavšalov), pri čemer pa iz predloženih listin ni razvidno, da bi odvetnik za ta pavšal opravil kakršnekoli storitve za Občino. Ti računi nimajo predložene nobene specifikacije ali poročila o opravljeni storitvi.

Glede na navedeno menimo, da je bila navedena pogodba negospodarna in neustrezna, oddaja tovrstnih storitev pa je poleg tega neskladna z določili Zakona o javnem naročanju⁵ (v nadaljevanju: ZJN-2). Čeprav gre za t.i. »storitve B«, bi morala Občina upoštevati določbe 20. člena ZJN-2 v delu, ki se nanaša na opredelitev predmeta naročila oziroma tehnične specifikacije ter pravila za objavo obvestil o oddaji tega naročila.

Priporočilo

Vodstvu Občine predlagamo, da pri naročanju odvetniških storitev dosledno spoštuje določila Zakona o javnem naročanju ter izvede javno naročilo tako, da z njim zagotovi gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev in uspešno doseže cilje svojega delovanja, določene skladno s predpisi, ki urejajo porabo proračunskih in drugih javnih sredstev.

⁵ Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14 in 90/14 – ZDU-1I).

6.2. Svetovalne storitve

Občina je dne 16.12.2013 sklenila s podjetjem PIBS d.o.o. pogodbo o medsebojnem sodelovanju na področju javnega naročanja. Pogodba je bila sklenjena za obdobje od 1.1.2014 do 31.12.2014 v ocenjeni vrednosti 19.000 EUR brez DDV, pri čemer je bilo dogovorjeno, da znaša plačilo 50 EUR na uro za delo na sedežu izvajalca oziroma 60 EUR na uro na sedežu naročnika, brez DDV. In nadalje, da za posamezne vsebinsko zaključene aktivnosti izvajalec naročniku posreduje ponudbo, pri čemer se vrednost všteva v pogodbeni obseg po predmetni pogodbi. Dne 20.3.2014 je Občina s podjetjem sklenila Aneks št. 1 k pogodbi s katerim je dogovorila, da izvajalec PIBS d.o.o. izvede postopke javnega naročila za energetske sanacije OŠ Dol, POŠ Dolsko in POŠ Senožeti ter plačilo za storitve v višini 1.500 EUR brez DDV za posamezen postopek javnega naročila.

Iz poslovnih evidenc je razvidno, da je Občina v letu 2014 za navedene storitve plačala 13.115 EUR na podlagi izstavljenih računov podjetja PIBS d.o.o..

Ugotovitev

Na podlagi predložene dokumentacije ugotavljamo, da izvajalec ni predložil mesečnih poročil o opravljenem delu oz. pregled porabljenih ur kot to določa 4. člen sklenjene pogodbe.

Prav tako ni predložil garancije za dobro izvedbo del kot to določa 16. člen ZJN-2. Nadalje ugotavljamo, da je izvajalec kljub zakonskemu določilu, da se plačilo po tovrstnih pogodbah izvede po zaključku postopka javnega naročanja, račun za izvedbo postopka javnega naročila POŠ Senožeti izdal že 15.6.2014, Občina je račun plačala 18.7.2014, Obvestilo o zavrnitvi vseh ponudb na podlagi tretjega odstavka 80. člena ZJN-2 pa je bilo izdano 23.10.2014. Ne glede na to, da nimamo podatka o pravnomočnosti, ugotavljamo neskladno ravnanje s 16. členom ZJN-2.

Priporočilo

Vodstvu Občine predlagamo, da pri naročanju tovrstnih storitev dosledno spoštuje javno finančna načela ter tako zagotovi gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev in uspešno doseže cilje svojega delovanja, določene skladno s predpisi, ki urejajo porabo proračunskih in drugih javnih sredstev.

16. člen ZJN-2 določa, da kadar naročnik za svetovanje v postopku ali v zvezi s postopkom javnega naročanja najame osebo zasebnega prava ali posameznika, mora:

- a) zahtevati, da ta oseba pred sklenitvijo pogodbe predloži garancijo za dobro izvedbo del;
- b) v pogodbi za svetovanje, ki jo sklene s to osebo, določiti, da se plačilo po tej pogodbi izvede po zaključku postopka javnega naročanja. Šteje se, da je postopek javnega naročanja zaključen, ko postane odločitev iz:
 - prvega odstavka 79. člena tega zakona ali
 - drugega odstavka 80. člena tega zakona ali
 - tretjega odstavka 80. člena tega zakona

pravnomočna.

7. PODJEMNE POGODBE

7.1. Normativna ureditev

Podjemna pogodba

Podjemna pogodba oz. pogodba o delu (uporabljata se oba izraza, redkeje tudi izraz delovršna pogodba) se sklene med dvema strankama: naročnikom in podjemnikom. Podjemnik se zaveže, da bo za naročnika opravil določeno delo, kot je izdelava ali popravilo kakšne stvari, kakšno telesno delo ali umsko delo, naročnik pa mu je za to dolžan plačati dogovorjeno plačilo. Ureja jo Obligacijski zakonik⁶ v členih od 619 do 648.

Začasno ali občasno delo upokojenca

V skladu z Zakonom o urejanju trga dela⁷ (v nadaljevanju: ZUTD) so od 1. julija 2013 dalje vsi upokoјenci (razen tistih, ki prejemajo delno starostno ali predčasno pokojnino, delno pa so še delovno aktivni) upravičeni do opravljanja začasnega in občasnega dela. Začasno ali občasno delo upokoјenca se opravlja na podlagi pogodbe o opravljanju začasnega ali občasnega dela kot posebnega pogodbenega razmerja med delodajalcem in upravičencem, ki ima lahko tudi nekatere elemente delovnega razmerja. Upravičenec do opravljanja dela po tej pogodbi je lahko samo oseba, ki ima v RS status upokoјenca. Pomembna značilnost začasnega ali občasnega dela je omejitev, ki jo zakon določa, in sicer glede obsega ur (60 ur na mesec), višine dohodka (6.300 EUR na leto) ter urne postavke za opravljeno delo (najmanj 4,20 EUR).

7.2. Presoja notranjih kontrol na področju pogodbenega dela

V okviru izvedene notranje revizije smo presojali obstoj in delovanje notranjih kontrol na področju sklepanja, evidentiranja, spremljanja in obračunavanja podjemnega dela ter na področju opravljanja začasnega in občasnega dela (po Zakonu o urejanju trga dela).

Iz naslova pogodbenega dela v letu 2014 je Občina realizirala skupno 31.206,31 EUR odhodkov.

V okviru podrobnega preizkušanja smo preverili pogodbeno delo v skupni vrednosti 11.848,38 EUR bruto. Izbrani pogodbeniki so za Občino izvajali različna dela v okviru dejavnosti čiščenje in urejanje javnih površin ter urejanje pokopališč.

⁶ Obligacijski zakonik (Ur. l. RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo)

⁷ Zakon o urejanju trga dela (Uradni list RS, št. 80/10, 40/12 – ZUJF, 21/13, 63/13, 100/13, 32/14 – ZPDZC-1)

Tabela št. 1:

Pogodbenik	Datum dokumenta	Znesek V EUR
N.A.	17.4.2014	734,52
N.A.	15.5.2014	373,85
N.A.	11.6.2014	373,85
N.A.	10.7.2014	373,85
V.R.	17.04.2014	1.038,39
F.G.	22.10.2014	1.117,84
F.G.	24.12.2014	498,87
I.S.	29.10.2014	739,06
I.S.	15.1.2014	142,76
J.B.	15.1.2014	177,29
J.B.	17.04.2014	369,54
G.P.	10.7.2014	554,29
G.P.	30.7.2014	277,15
P.A.	16.12.2014	147,82
F.J.	11.4.2014	2.464,65
F.J. s.p.	22.4.2014	2.464,65

Ugotovitve

- Status N.A je gospodinja, vendar je imela od 1.3.2014 do 31.12.2014 sklenjeno Pogodbo o začasnem /občasnem opravljanju dela, ki velja samo za upokojence. Ne glede na vsebinsko neustrezno pogodbo, je bil obračun davkov in prispevkov kot velja za dohodke iz podjemne pogodbe, če je oseba obvezno pokojninsko zavarovana iz naslova drugega pravnega razmerja po 18. členu Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju⁸ (v nadaljevanju: ZPIZ-2). Obračun davkov in prispevkov od 1. 2. 2014 dalje je bil pravilen, razen za mesec januar 2014, ko bil obračun narejen že v skladu s spremembami zakonodaje, ki so stopile v veljavo šele s 1.2.2014. Pravilen obračun oz. strošek izplačevalca občine za januar 2014 znaša 343,90 EUR, obračunan pa je bil strošek v višini 367,26 EUR.
- Status V.R je upokojenec in je imel sklenjeno podjemno pogodbo od 1.1.2014 do 28.2.2014 ter pogodbo o opravljanju začasnega dela od 1.3.2014 do 31.12.2014. Izplačilo dne 17.4.2014 je bilo za opravljeno delo v mesecu januarju in februarju 2014 skupaj. Ker je bil obračun za mesec januar narejen skupaj s februarjem 2014, je bil za del zneska, ki odpade na januar (281 EUR neto) obračunan tudi prispevek za zdravstveno zavarovanje⁹, ki velja šele od 1. 2. 2014 in je potrebno od teh pogodb plačevati še poseben prispevek za zdravstveno zavarovanje v višini 6,36 % od bruto dohodka, ki šteje za prispevek zavezanca, zato se odšteje od njegove davčne osnove za izračun akontacije dohodnine.

⁸ Uradni list RS, št. 96/2012.

⁹ Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, novela ZZVZZ-M, Uradni list RS, št. 91/2013.

- Ne glede na to, da ima V.R. sklenjeno pogodbo za opravljanje začasnega dela, za katere je določen pavšalni prispevek za poškodbe pri delu v višini 4,58 EUR za leto 2014, je bil obračunan prispevek v višini 0,53 % v znesku 4,10 EUR. Gre za minimalne zneske, vendar kljub temu opozarjamo na sistemsko nepravilnost obračuna začasnega in občasnega dela upokojenecv.
- J.B. ima status upokojenca. Za obdobje od 1.1.2014 do 28.2.2014 ni imel sklenjene pogodbe. Izplačilo dne 17.4.2014 je bilo za opravljeno delo v mesecu januarju in februarju 2014 skupaj. Ker je bil obračun za mesec januar narejen skupaj s februarjem 2014, je bil za del zneska, ki odpade na januar (200 EUR neto) obračunan tudi prispevek za zdravstveno zavarovanje, ki velja šele od 1. 2. 2014 in je potrebno od teh pogodb plačevati še poseben prispevek za zdravstveno zavarovanje v višini 6,36 % od bruto dohodka, ki šteje za prispevek zavezanca, zato se odšteje od njegove davčne osnove za izračun akontacije dohodnine.
- Status G.P. je zaposlen, vendar je imel sklenjeno pogodbo o opravljanju začasnega dela. V skladu z novelo Zakona o urejanju trga dela – ZUTD-A (Uradni list RS, št. 21/13) so od 1. julija 2013 dalje vsi upokojenci (razen tistih, ki prejemajo delno starostno ali predčasno pokojnino, delno pa so še delovno aktivni) upravičeni do opravljanja začasnega in občasnega dela.
- F.J. s.p. ima status samostojnega podjetnika in bi moral za opravljeno delo izstaviti račun. Ker se je delo obračunalo iz vsebinsko napačne pogodbe, je bil nepravilen tudi obračun davkov in prispevkov. Tudi sam obračun upravičenega zneska po podjemni pogodbi je bil nepravilen, saj je bila pogodba sklenjena za obseg 112 ur na mesec in plačilo v višini 950 EUR neto, to je 8,5 EUR na uro. Pri pregledu izplačanih zneskov po mesecih pa ugotavljamo, da je F.J. za mesec januar in februar 2014 prejel skupno 1.120,72 EUR neto, kar znaša 14, 74 EUR na uro če upoštevamo poročilo F.J., da je mesečno opravil 38 ur oz. 76 ur v mesecu januarju in februarju 2014.
- Za podjemne pogodbe in za pogodbe o začasnem /občasnem opravljanju dela župan ni podal soglasja v skladu s 186. členom Zakona za uravnoteženje javnih financ.¹⁰
- Ne glede na to, da predmet revizije ni bil presoja izvajanja *dejavnosti čiščenje in urejanje javnih površin ter urejanje pokopališč* temveč poslovanje z izbranimi pogodbeniki, pri tem opozarjamo, da gre v konkretnih primerih za gospodarske javne službe, ki jih je Občina Dol pri Ljubljani opredelila z Odlokom o gospodarskih javnih službah v Občini Dol pri Ljubljani (v nadaljevanju: odlok o GJS) in bi jih morala Občina oddati v skladu z navedenim Odlokom o GJS.

¹⁰ Zakon za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US.

Priporočila

Posamezniki delo za pravno osebo/naročnika lahko opravljajo preko različnih pravnih podlag, kot so npr. pogodbe o zaposlitvi, različne vrste civilnih pogodb (podjemna, avtorska ...) kot samostojni podjetnik. Izbira vsebinsko napačne pogodbe običajno pomeni napačno davčno obravnavo dohodkov, ki so izplačani na njeni podlagi, kar za izplačevalca in prejemnika plačila predstavlja davčno tveganje.

Na podlagi izvedene revizije ugotavljamo številne nepravilnosti pri obračunu davkov in prispevkov pri podjemih pogodbah, predvsem v času, ko se je spreminjala zakonodaja (januar in februar 2014). Nadalje ugotavljamo, da so sklenjene podjemne pogodbe dvoumno napisane v delu, ki se nanaša na plačilo in število opravljenih ur.

Vodstvo občine mora zagotoviti, da bo obračun davkov in prispevkov pri izbranih pogodbenih delih potekal v skladu z veljavno zakonodajo na tem področju. Prav tako je potrebno paziti na status posameznika, ki za občino opravlja pogodbeno delo, saj je od tega odvisen tudi obračun davkov in prispevkov.

V skladu s 186. členom Zakona za uravnoteženje javnih financ predstojnik lokalne skupnosti odloča o sklepanju avtorskih in podjemnih pogodb in o prevzemanju obveznosti za plačilo stroškov zaradi opravljanja dela dijaka ali študenta na podlagi ustrezne napotnice pooblaščenice organizacije za posredovanje dela iz drugega in tretjega odstavka 184. člena tega zakona.

Vodstvu Občine predlagamo, da v skladu z Zakonom o gospodarskih javnih službah¹¹ (v nadaljevanju: ZGJS) način opravljanja lokale gospodarske javne službe urejanje in čiščenje javnih površin (kamor spada tudi urejanje zelenih površin) in lokalne gospodarske javne službe pokopališke in pogrebne dejavnosti (kot tudi urejanja pokopališč) predpiše z odlokom tako, da je zagotovljeno njihovo izvajanje v okviru funkcionalno in prostorsko zaokroženih oskrbovalnih sistemov. 7. člen ZGJS nadalje določa, da občina v odloku poleg načina opravljanja GJS, opredeli še organizacijsko in prostorsko zasnovo opravljanja GJS po vrstah in številu izvajalcev, vrsto in obseg javnih dobrin ter njihovo prostorsko razporeditev, pogoje za zagotavljanje in uporabo javnih dobrin, pravice in obveznosti uporabnikov, vire financiranja GJS in način njihovega oblikovanja, vrsto in obseg objektov in naprav, potrebnih za izvajanje GJS, ter druge elemente, pomembne za opravljanje in razvoj GJS.

¹¹ Zakon o gospodarskih javnih službah (Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPPO, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40).

8. FINANCIRANJE VRTCEV IZVEN OBČINE

8.1. Normativna ureditev

Predšolsko vzgojo v vrtcih izvajajo javni in zasebni vrtci. V vrtce se vključujejo otroci, ko dopolnijo starost 11 mesecev do vstopa v šolo. Zagotavljanje predšolske vzgoje je ena izmed temeljnih nalog občine, zato vrtce ustanavljajo in financirajo občine.

Iz proračuna lokalne skupnosti se za razliko med ceno programov in plačilom staršev zagotavljajo sredstva za plače in prejemke ter davke in prispevke za zaposlene v javnih vrtcih in za materialne stroške v skladu z normativi in standardi.¹² Navedena sredstva zagotavlja lokalna skupnost, v kateri imajo starši skupaj z otrokom, ki je vključen v vrtec, stalno prebivališče oziroma ima stalno prebivališče skupaj z otrokom vsaj eden od staršev. Lokalna skupnost pa zagotavlja tudi sredstva za otroke, katerih starši imajo na njenem območju začasno prebivališče, če je vsaj eden od staršev zavezanec za dohodnino v Republiki Sloveniji.

Zasebnemu vrtcu s koncesijo se iz proračuna lokalne skupnosti zagotavljajo sredstva za razliko med ceno programov in plačilom staršev za plače in prejemke ter davke in prispevke za zaposlene v vrtcih in za materialne stroške v skladu z normativi in standardi. Tako zasebnemu vrtcu s koncesijo pripada za posameznega otroka 100% sredstev. Tistim vrtcem - zasebnim, ki pa nimajo podeljene koncesije, pa občina skladno z veljavno zakonodajo financira 85% sredstev.¹³

Financiranje zasebnega vrtca s koncesijo se opredeli s posebno pogodbo, v kateri se določi obseg sredstev, ki jih vrtcu zagotavlja občina. Občina lahko skladno z zakonom financira tudi investicije v nepremičnine in opremo, če tako določa medsebojna pogodba.

8.2. Preveritev obstoja in delovanja notranjih kontrol na revidiranem področju

V okviru izvedene revizije smo preverili naslednje prejete račune za plačilo stroškov predšolske vzgoje, ki jo izvajajo vrtci izven Občine Dol pri Ljubljani:

Tabela 2:

Vrtec	Št. računa	Znesek v EUR
Hiša otrok mali princ	1329	183,58
Uršulinski zavod za vzgojo, Angelin vrtec	1335	401,37
Župnijski zavod Sv Jurija Stara Loka, Kresnice	1202	466,33
Trapgal, vrtec mali medvedki	868	91,78
Zavod G rega, zasebni vrtec	1332	319,27
Zavod G rega, zasebni vrtec	538	1001,71

¹² 28. Člen Zakona o vrtcih (Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo, 25/08, 98/09 – ZIUZGK, 36/10, 62/10 – ZUPJS, 94/10 – ZIU, 40/12 – ZUJF).

¹³ 34. Člen Zakona o vrtcih (Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo, 25/08, 98/09 – ZIUZGK, 36/10, 62/10 – ZUPJS, 94/10 – ZIU, 40/12 – ZUJF).

Mamin vrtec, zasebno varstvo in vzgoja	1194	328,57
Peterca Silva zasebna vzgojiteljica	1098	2734,6
Peterca Silva zasebna vzgojiteljica	770	400
Peterca Silva zasebna vzgojiteljica	771	2686,19
Mestna občina Ljubljana	579	9134,29
Vrtec Litija	1226	2705,27
Osnovna šola Trzin	1223	1117,19
Vrtec Vrhnika	274	551,66
Osnovna šola Vransko	985	351,18
Osnovna šola Vransko	1137	345,78

Ugotovitve

Na podlagi izvedene revizije ugotavljamo:

- Da vrtci Hiša otrok Mali princ d.o.o., Uršulinski zavod za vzgojo, Angelin vrtec, Zavod G rega, Mamin vrtec, pri obračunu za občino ne upoštevajo oziroma ne odštejejo strošek prehrane za odsotne dneve,
- V enem primeru je Mamin vrtec obračunal znižano plačilo za otroka, kljub temu, da ima vrtec evidentirano, da odločbe o znižanem plačilu otrok nima (R1194/2014).
- Da zasebni vrtci Župnijski zavod Sv .Jurija, Peterca Silva zasebna vzgojiteljica pri obračunu za starše upoštevajo 10% znižanje cene programa za starše glede na njihov plačilni razred, kljub temu da navedeno znižanje po Sklepu o določitvi cen programov predšolske vzgoje v vrtcu pri Osnovni šoli Janka Modra, Dol pri Ljubljani,¹⁴ velja za starše, ki imajo otroke vključene v programe Vrtca pri OŠ Janka Modra in v javnih vrtcih izven območja Občine Dol pri Ljubljani in za katere je Občina Dol pri Ljubljani dolžna po veljavnih predpisih kriti del cene programa.
- Pri skupnem računu, ki ga izda Mestna občina Ljubljana za vrtce, ki jih obiskujejo otroci, katerih zavezanika za plačilo je Občina Dol pri Ljubljani, ugotavljamo, da nekateri vrtci dodatno znižanje cene v višini 10% cene programa za starše obračunajo, nekateri pa ne.
- Da je Silva Peterca zasebna vzgojiteljica v letu 2014 nepravilno obračunala prispevek Občine Dol pri Ljubljani, saj je kot osnovo za izračun obveznosti občine upoštevala svojo ceno v višini 549,97 EUR. 34. člen Zakona o vrtcih določa, da je osnova za izračun obveznosti lokalne skupnosti za posameznega otroka, vključenega v zasebni vrtec, cena istovrstnega programa javnega vrtca na območju lokalne skupnosti in je v letu 2014 znašala 469,52 EUR.¹⁵ Dne 18.11.2014 je bil sklenjen Aneks k pogodbi o financiranju med Občino Dol pri Ljubljani in Silvo Peterca, s katero so navedeno pogodbeno določbo spremenili tako, da se pravilna osnova za izračun obveznosti občine uporablja od 1.1.2015 dalje.
- Vrtci Osnovna šola Trzin, Vrtec Domžale, Vrtec Osnovna šola Tabor – Vransko; vrtec Vrhnika ne upoštevajo 10% znižanje cene programa za starše glede na

¹⁴ Uradni list RS, št. 107/2009.

¹⁵ Uradni list RS, št. 107/2009

njihov plačilni razred po Sklepu o določitvi cen programov predšolske vzgoje v vrtcu pri Osnovni šoli Janka Modra, Dol pri Ljubljani.

- Vrtec Litija obračuna storitev predšolske vzgoje po deležu (procentu), ki ni skladen s predpisanimi deleži po Zakonu o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev¹⁶, npr. staršem obračuna deleže v višini 9 %, 18 %, 27 % ali 47,7 %. Prav tako pri tem vrtcu nismo zasledili, da bi obračunal 10 % znižanje cene programa za starše glede na njihov plačilni razred v skladu s Sklepom o določitvi cen programov predšolske vzgoje v vrtcu pri Osnovni šoli Janka Modra.

Priporočila

Priporočila, ki so namenjena izboljševanju delovanja notranjega kontrolnega sistema na tem področju:

- Vrtce, ki ne odračunajo stroške prehrane za odsotne dneve, je potrebno pozvati, da pripravijo pravi izračun obveznosti za plačilo v skladu s 17. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo¹⁷, ki določa, da za čas, ko je otrok odsoten in ne obiskuje vrtca, se cena programa zniža za stroške neporabljenih živil. Tako znižana cena je podlaga za plačilo staršev in plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev, ki ga krije lokalna skupnost zavezanka.
- Vrtce je potrebno pozvati, da obračunajo obveznost za plačilo, ki jo je dolžna pokriti Občina v skladu z Odločbo, ki jo izda pristojni Center za socialno delo na podlagi Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev.
- Vse javne vrtce naj Občina obvesti, da se po Sklepu o določitvi cen programov predšolske vzgoje v vrtcu pri Osnovni šoli Janka Modra, Dol pri Ljubljani, staršem otrok, ki imajo otroke vključene v dnevne programe v javnih vrtcih izven območja Občine Dol pri Ljubljani, in za katere je Občina Dol pri Ljubljani po veljavnih predpisih dolžna kriti del cene programa, plačilo dodatno zniža tako, da plačajo za 10% nižjo ceno programa v svojem plačilnem razredu. Navedena 10 % nižja cena programa pa ne velja za starše otrok, ki so vključeni v zasebne vrtce.

9. POSLOVANJE S PODJETJEM BIOTOP

9.1. Normativna ureditev

Podjetje Biotop, Ljubo Božjak s.p. je za Občino Dol pri Ljubljani v letu 2014 opravljal storitve urejanje pokopališč (vrtnarska dela) ter urejanje zelenih površin (vzdrževanje rondojev v občini).

Storitev je opravljal na podlagi izdanih naročilnic. V letu 2014 je podjetje Biotop za navedene storitve iz občinskega proračuna prejelo 4.980 EUR za urejanje rondojev ter 5.660 EUR za vrtnarska dela na pokopališčih.

¹⁶ 24. člen Zakon o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev (Uradni list RS, št. 62/10, 40/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 14/13, 56/13 – ZŠtip-1, 99/13)

¹⁷ Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Uradni list RS, št. 97/03, 77/05 in 120/05).

V skladu z Odlokom o gospodarskih javnih službah v Občini Dol pri Ljubljani¹⁸ sta dejavnosti urejanja pokopališč ter urejanje zelenih površin opredeljeni kot gospodarska javna služba.

Odlok o GJS v 14. členu določa, da dejavnosti iz 4. odstavka tega odloka (med drugim tudi urejanje pokopališč ter urejanje zelenih površin) izvaja javno podjetje na celotnem območju Občine Dol pri Ljubljani.

9.2. Preveritev obstoja in delovanja notranjih kontrol na revidiranem področju

Ugotovitve

Ne glede na to, da Odlok o GJS ni bil predmet revizije ugotavljamo, da je Odlok o GJS mestoma neuskkljen z veljavno področno zakonodajo in terminsko zastarel. Kljub temu smo v nadaljevanju uporabljali terminologijo iz Odloka o GJS, zaradi lažje sledljivosti in konsistentnosti poročila.

Zakon o gospodarskih javnih službah¹⁹ (v nadaljevanju: ZGJS) v 7. členu določa, da mora občina z odlokom določiti način opravljanja GJS, v katerem opredeli organizacijsko in prostorsko zasnovo opravljanja GJS po vrstah in številu izvajalcev, vrsto in obseg javnih dobrin ter njihovo prostorsko razporeditev, pogoje za zagotavljanje in uporabo javnih dobrin, pravice in obveznosti uporabnikov, vire financiranja GJS in način njihovega oblikovanja, vrsto in obseg objektov in naprav, potrebnih za izvajanje GJS, ter druge elemente, pomembne za opravljanje in razvoj GJS. Občina Dol pri Ljubljani izvajanja GJS urejanja pokopališč in zelenih površin ni uredila s posebnim odlokom v skladu z določili ZGJS.

Ne glede na določilo v 14. členu Odloka o GJS, obvezno GJS urejanje pokopališč in zelenih površin v letu 2014 ni izvajalo javno podjetje, temveč je Občina sklenila dogovor na podlagi naročilnice o izvajanju storitve vzdrževanja pokopališč in vzdrževanja zelenih javnih površin rondo Kleče, Dolsko in Senožeti s podjetjem Biotop, Ljubo Božjak s.p..

Priporočila

Vodstvu občine predlagamo, da najprej pripravi ustrezen Odlok o lokalnih gospodarskih javnih službah v skladu z veljavno področno zakonodajo.

*Vzdrževanje zelenih javnih površin pri rondojih je del izvajanja GJS urejanja in čiščenja javnih površin po Zakonu o varstvu okolja.*²⁰ 6. člen ZGJS določa, da lokalna skupnost zagotavlja gospodarske javne službe skladno s 7. členom tega zakona v naslednjih oblikah:

¹⁸ Uradni vestnik Občine Dol pri Ljubljani (1/1996)

¹⁹ Zakon o gospodarskih javnih službah (Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPP0, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40).

²⁰ Zakon o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 39/06 – uradno prečiščeno besedilo, 49/06 – ZMetD, 66/06 – odl. US, 33/07 – ZPNačrt, 57/08 – ZFO-1A, 70/08, 108/09, 108/09 – ZPNačrt-A, 48/12, 57/12, 92/13).

- v režijskem obratu, kadar bi bilo zaradi majhnega obsega ali značilnosti službe neekonomično ali neracionalno ustanoviti javno podjetje ali podeliti koncesijo,
- v javnem gospodarskem zavodu, kadar gre za opravljanje ene ali več gospodarskih javnih služb, ki jih zaradi njihove narave ni mogoče opravljati kot profitne oziroma če to ni njihov cilj,
- v javnem podjetju, kadar gre za opravljanje ene ali več gospodarskih javnih služb večjega obsega ali kadar to narekuje narava monopolne dejavnosti, ki je določena kot gospodarska javna služba, gre pa za dejavnost, ki jo je mogoče opravljati kot profitno,
- z dajanjem koncesij,

Urejanje pokopališč vsebinsko spada pod lokalne gospodarske javne službe pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanja pokopališč. 3. člen Zakona o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter o urejanju pokopališč²¹ (v nadaljevanju: ZPPDUP) določa, da pokopališko in pogrebno dejavnost opravljajo in pokopališča urejajo komunalne organizacije združenega dela oziroma krajevne skupnosti.

Vodstvu Občine predlagamo, da v skladu z Zakonom o gospodarskih javnih službah način opravljanja lokale gospodarske javne službe *urejanje in čiščenje javnih površin* (kamor spada tudi urejanje zelenih površin) in *lokalne gospodarske javne službe pokopališka in pogrebna dejavnosti* (kot tudi urejanja pokopališč) predpiše z odlokom tako, da je zagotovljeno njihovo izvajanje v okviru funkcionalno in prostorsko zaokroženih oskrbovalnih sistemov. 7. člen ZGJS nadalje določa, da občina v odloku poleg načina opravljanja GJS, opredeli še organizacijsko in prostorsko zasnovo opravljanja GJS po vrstah in številu izvajalcev, vrsto in obseg javnih dobrin ter njihovo prostorsko razporeditev, pogoje za zagotavljanje in uporabo javnih dobrin, pravice in obveznosti uporabnikov, vire financiranja GJS in način njihovega oblikovanja, vrsto in obseg objektov in naprav, potrebnih za izvajanje GJS, ter druge elemente, pomembne za opravljanje in razvoj GJS.

²¹ Zakon o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter o urejanju pokopališč (Uradni list SRS, št. 34/84, Uradni list RS, št. 26/90 in 2/04 – ZZdl-A).

10. POVZETEK REVIZIJSKEGA POROČILA

10.1. Povzetek ugotovitev in priporočil

Povzetek ugotovitev in priporočil iz revizijskega poročila predstavljamo v Tabeli št. 3.

Tabela št. 3

št.	Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na poglavje v poročilu
1.	Ocenjujemo, da je bila pogodba o opravljanju odvetniških storitev z odvetnikom Janezom Šurkom negospodarna in neustrezna, oddaja tovrstnih storitev pa je poleg tega neskladna z določili Zakona o javnem naročanju. Čeprav gre za t.i. »storitve B«, bi morala Občina upoštevati določbe 20. člena ZJN-2 v delu, ki se nanaša na opredelitev predmeta naročila oziroma tehnične specifikacije ter pravila za objavo obvestil o oddaji tega naročila.	Vodstvu Občine predlagamo, da pri naročanju odvetniških storitev dosledno spoštuje določila Zakona o javnem naročanju ter izvede javno naročilo tako, da z njim zagotovi gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev in uspešno doseže cilje svojega delovanja, določene skladno s predpisi, ki urejajo porabo proračunskih in drugih javnih sredstev.	Visoka stopnja tveganja	6.1.
2.	Občina je dne 16.12.2013 sklenila s podjetjem PIBS d.o.o. pogodbo o medsebojnem sodelovanju na področju javnega naročanja. Na podlagi predložene dokumentacije ugotavljamo, da izvajalec ni predložil mesečnih poročil o opravljenem delu oz. pregled porabljenih ur kot to določa 4. člen sklenjene pogodbe. Prav tako ni predložil garancije za dobro izvedbo del kot to določa 16. člen ZJN-2.	Vodstvu Občine svetujemo, da dosledno spoštuje 16. člen ZJN-2, ki določa, da kadar naročnik za svetovanje v postopku ali v zvezi s postopkom javnega naročanja najame osebo zasebnega prava ali posameznika, mora: a) zahtevati, da ta oseba pred sklenitvijo pogodbe predloži garancijo za dobro izvedbo del; b) v pogodbi za svetovanje, ki jo sklene s to osebo, določiti, da se plačilo po tej pogodbi izvede po zaključku postopka javnega naročanja. Prav tako mora od pogodbenika zahtevati predložitev dokazil o opravljenem v skladu s pogodbenimi določili.	Visoka stopnja tveganja	6.2.

3.	Zaradi vsebinsko napačne pogodbe je občina nepravilno obračunala davke in prispevke pri dohodku iz pogodbenega dela. Župan ni podal soglasja k podjemnim pogodbam in pogodbam o začasnem/občasnem delu.	Vodstvo občine mora zagotoviti, da bo obračun davkov in prispevkov pri izbranih pogodbenih delih potekal v skladu z veljavno zakonodajo na tem področju. Prav tako je potrebno paziti na status posameznika, ki za občino opravlja pogodbeno delo, saj je od tega odvisen tudi obračun davkov in prispevkov. V skladu s 186. členom Zakona za uravnoteženje javnih financ župan poda soglasje k sklepanju podjemnih pogodb in pogodb o začasnem/občasnem delu.	Srednja stopnja tveganja	7.2.
4.	Zaračunavanje obveznosti plačila Občine za programe predšolske vzgoje v vrtcih izven Občine ni ustrezno urejeno (odbitek za prehrano se ne upošteva kot zmanjšana obveznost občine, nekateri javni vrtci ne upoštevajo dodatnega 10 % nižjega plačila za starše, Vrtec Litija obračuna storitev predšolske vzgoje po deležu (procentu), ki ni skladen s predpisanimi deleži po Zakonu o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev,...).	Vodstvu Občine predlagamo, da vse vrtce izven Občine Dol pri Ljubljani, za katere je po veljavnih predpisih dolžna kriti del cene programa, pozove da obveznost Občine obračunajo skladno z veljavnimi predpisi (upošteva se odbitek za prehrano, znižanje cene za 10% za starše, delež plačila staršev iz občine mora biti skladen z veljavno odločbo).	Srednja stopnja tveganja	8.2.
5.	Občina Dol pri Ljubljani izvajanja GJS urejanja pokopališč in zelenih površin ni uredila s posebnim odlokom v skladu z določili ZGJS.	Vodstvu Občine predlagamo, da v skladu z Zakonom o gospodarskih javnih službah določi način opravljanja lokale gospodarske javne službe urejanje in čiščenje javnih površin (kamor spada tudi urejanje zelenih površin) in lokalne gospodarske javne službe pokopališka in pogrebna dejavnosti (kot tudi urejanja pokopališč) predpiše z odlokom tako, da je zagotovljeno njihovo izvajanje v okviru funkcionalno in prostorsko zaokroženih oskrbovalnih sistemov.	Visoka stopnja tveganja	9.2.

V skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje so dana priporočila označena s stopnjo tveganja, pri čemer pomeni:

- Visoka stopnja tveganja – resna nepravilnost, ki zahteva takojšnjo pozornost poslovodstva. V primeru, da ne bodo sprejete nikakršne aktivnosti, bo z veliko verjetnostjo prišlo do: plačila globe odgovorne osebe občine, dodatnih stroškov zaradi postopkov na sodišču.
- Srednja stopnja tveganja – nepravilnosti, ki zahteva pozornost poslovodstva, takoj ko bo to mogoče. V primeru, da ne bo sprejeta nikakršna aktivnost poslovodstva, bo verjetno prišlo do sistemskih nepravilnosti v delovnih postopkih.
- Nizka stopnja tveganja – izvedba priporočila zaželena, ni pa nujna.

10.2. Revizijska ocena stanja

Odvetniške in svetovalne storitve

Ocenjujemo, da vodstvo Občine še ni vzpostavilo zadovoljiv sistem notranjih kontrol s pomočjo katerega bi se obvladovala tveganja nastanka negospodarne, neuspešne in neučinkovite porabe javnih sredstev.

Podjemne pogodbe

Na področju sklepanja podjemnih pogodb in pogodb o začasnem /občasnem delu sistem notranjih kontrol ne deluje zadovoljivo. Tveganja za poslovanje v neskladju s zakoni, predpisi in navodili ni ustrezno obvladovano.

Financiranje vrtcev izven Občine

Na področju financiranja predšolske vzgoje ugotavljamo, da vodstvo Občine še ni vzpostavilo zadovoljiv sistem notranjih kontrol, zato tveganje neskladnosti z zakoni in predpisi ni ustrezno obvladovano.

Poslovanje s podjetjem Biotop

Na podlagi pridobljenih primernih, zadostnih in zanesljivih dokazov ocenjujemo, da obstoj in delovanje notranjega kontrolnega sistema na revidiranem področju ne daje razumnega zagotovila, da bodo s strani vodstva postavljeni cilji na tem področju doseženi. Sledeče tveganja še vedno niso ustrezno obvladovana:

- tveganje za neuspešno in neučinkovito poslovanje,
- tveganje v zvezi z varovanjem premoženja,
- tveganje neskladnosti z zakoni in predpisi.

11. ZAKLJUČEK

Na podlagi ugotovitev so bila oblikovana priporočila vodstvu Občine, z realizacijo katerih je mogoče izboljšati poslovanje, s poudarkom na vzpostavitvi primerne sistema poslovanja in notranjih kontrol, ki bo zagotavljal poslovanje občine v skladu s predpisi.

Skladno z 17. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ mora proračunski uporabnik v roku, ki ni daljši od 90 dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih pomanjkljivosti pri delovanju notranjih kontrol.

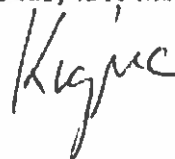
Mavčiče, 19. 10. 2015

Pripravila:

mag. Hermina Krajnc
Državni notranji revizor

PREDPIS

Hermina Krajnc s.p.
Mavčiče 125, 4211 Mavčiče





OBČINA DOL PRI LJUBLJANI
OBČINSKI URAD
Dol pri Ljubljani 1, 1262 Dol pri Ljubljani
Telefon: 01/5303 240, faks: 01/5303 249
e-pošta: obcina@dol.si

TOČKA ŠT. 4

Številka: 4101-0003/2015-2
Datum: 20.11.2015

NOTRANJA REVIZIJA DELA POSLOVANJA OBČINE DOL PRI LJUBLJANI

PROGRAM UKREPOV ZA ODPRAVLJANJE UGOTOVLJENIH POMANJKLIVOSTI PRI DELOVANJU NOTRANJIH KONTROL

Revizijske postopke je izvajala mag. Hermina Kranjc, državni notranji revizor iz podjetja PREDPIS.

Pravne podlage in usmeritve, ki urejajo notranje revidiranje pri proračunskih uporabnikih so.

- Zakon o javnih financah
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ
- Usmeritve za državno notranje revidiranje.

Predmet revizije je bila notranja revizija za leto 2014 na naslednjih področjih:

- Presoja svetovalnih pogodb pri javnem naročanju, odvetniškem svetovanju in pri svetovanju za PR
- Presoja obračuna in plačevanja oskrbnin za otroke, ki so v vrtcih v drugih občinah ter
- Presoja poslovanja s podjetjem BIOTOP, Ljubo Božjak s.p.

Poročilo o notranji reviziji v Občini Dol za leto 2014 je bilo Občini Dol, odgovorni osebi posredovano z posebnim dopisom dne 22.10.2015.

Poročilo v točki 11. ZAKLJUČEK vsebuje:

Na podlagi ugotovitev so bila oblikovana priporočila vodstvu Občine, z realizacijo katerih je mogoče izboljšati poslovanje, s poudarkom na vzpostavitvi primerne sistema poslovanja in notranjih kontrol, ki bo zagotavljal poslovanje občine v skladu s predpisi.

Skladno s 17. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ mora proračunskih uporabnik v roku, ki ni daljši od 90 dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih pomanjkljivosti pri delovanju notranjih kontrol.

OBČINA DOL PRI LJUBLJANI – župan sprejema program ukrepov.

1. (6.1.) Odvetniške storitve

Ugotovitev:

V letu 2014 je Občina odvetnika plačala 17.458,2 EUR (to je 12 mesečnih pavšalov), pri čemer pa iz predloženih listin ni razvidno, da bi odvetnik za ta pavšal opravil kakršnekoli storitve za Občino. Ti računi nimajo predložene nobene specifikacije ali poročila o odpravljeni storitvi.

Glede na navedeno menimo, da je bil navedena pogodba negospodarna in neutrezna, oddaja tovrstnih storitev pa je poleg tega neskladna z določili Zakona o javnem naročanju. Čeprav, gre za t.i. » storitve B«, bi morala Občina upoštevati določbe 20. člena ZJN – 2 v delu, ki se nanaša na opredelitev predmeta naročila oziroma tehnične specifikacije ter pravila za objavo obvestil o oddaji tega naročila.

Priporočilo:

Vodstvu Občine predlagamo, da pri naročanju odvetniških storitev dosledno spoštuje določila Zakona o javnem naročanju ter izvede javno naročilo tako, da z njim zagotovi gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev in uspešno doseže cilje svojega delovanja, določene skladno s predpisi, ki urejajo porabo proračunskih in drugih javnih sredstev.

U k r e p OBČINE:

Občina v letu 2015 nima več SKLENJENE Pogodbe o opravljanju odvetniških storitev. Storitve zastopanja in opravljanja pravnih poslov opravlja občinska uprava sama, razen v izjemnih primerih. Pri naročanju storitev bo upoštevalo določila Zakona o javnem naročanju (Uradni list RS št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo 19/14 in 90/14 – ZDU-1)

2.(6.2.) Svetovalne storitve PIBS d.o.o.

Ugotovitev:

Na podlagi predložene dokumentacije ugotavljamo, da izvajalec ni predložil mesečnih poročil o opravljenem delu oz. pregled porabljenih ur kot to določa 4.člen sklenjene pogodbe.

Prav tako ni predložil garancije za dobro izvedbo del kot to določa 16.člen ZJN – 2. Nadalje ugotavljamo, da je izvajalec kljub zakonskemu določilu, da se plačilo po tovrstnih pogodbah izvede po zaključku postopka javnega naročanja, račun za izvedbo postopka javnega naročila POŠ Senožeti izdal že 15.6.2014. Občina je račun plačala 18.7.2014. Obvestilo o zavrnitvi vseh ponudb na podlagi tretjega odstavka 80. člena ZJN – 2 pa je bilo izdano 23.10.2014. Ne glede na to, da nimamo podatke o pravnomočnosti, ugotavljamo neskladno ravnanje s 16. členom ZJN-2.

Priporočilo:

Vodstvu Občine predlagamo, da pri naročanju tovrstnih storitev dosledno spoštuje javno finančna načela ter tako zagotovi gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev in uspešno doseže cilje svojega delovanja, določene skladno s predpisi, ki urejajo porabo proračunskih in drugih javnih sredstev.

16.člen ZJN – 2 določa določa, da kadar naročnik za svetovanje v postopku ali v zvezi s postopkom javnega naročanja najame osebo zasebnega prava ali posameznika, mora:

a) zahtevati, da ta oseba pred sklenitvijo pogodbe predloži garancijo za dobro izvedbo del;

b) v pogodbi za svetovanje, ki jo sklene s to osebo, določiti, da se plačilo po tej pogodbi izvede po zaključku postopka javnega naročanja. Šteje se, da je postopek javnega naročanja zaključen, ko postane odločitev iz:

- prvega odstavka 79.člena tega zakona ali
 - drugega odstavka 80. člena tega zakona ali
 - tretjega odstavka 80. člena tega zakona
- pravnomočna,

UKREP OBČINE:

V letu 2015 občinska uprava – Občina sama izvaja tovrstne storitve in ne sklepa več tovrstnih pogodb.

V primeru sklepanja (zaradi obsežnosti ali zapletenosti postopkov) tovrstnih pogodb bo upoštevala priporočila revizije.

3(7.1., 7.2.) Podjemne pogodbe

Ugotovitve:

Status N.A. je gospodinja, vendar je imela od 1.3.2014 do 31.12.2014 sklenjeno Pogodbo o začasnem / občasnem opravljanju dela, ki velja samo za upokoјence,

Ne glede na vsebinsko neustrezno pogodbo, je bil obračun davkov in prispevkov kot velja za dohodke iz podjemne pogodbe, če je oseba obvezno pokojninsko zavarovana iz naslova drugega pravnega razmerja po 18. členu Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju. Obračun davkov in prispevkov od 1.2.2014 dalje je bil pravilen, razen za mesec januar 2014, kot je bil obračun narejen že v skladu s spremembami zakonodaje, ki so stopile v veljavo šele s 1.2.2014. Pravilen obračun oz. strošek izplačevalca občine za januar 2014 znaša 343,90 EUR, obračun pa je bil strošek v višini 367,26 EUR.

Status V.R. je upokoјenec in je imel sklenjeno podjemno pogodbo od 1.1.2014 do 28.2.2014 ter pogodbo o opravljanju začasnega dela od 1.3.2014 do 31.12.2014.

Izplačilo dne 17.4.2014 je bilo opravljanje dela v mesecu januarju in februarju 2014 skupaj. Ker je bil obračun za mesec januar narejen skupaj s februarjem 2014, je bil za del zneska, ki odpade na januar (182 EUR neto) obračuna tudi prispevek za zdravstveno zavarovanje, ki velja šele od 1.2.2014 in je potrebno od teh pogodb plačevati še poseben prispevek za zdravstveno zavarovanje s višini 6.36 % od brutto dohodka, ki šteje za prispevek zavezanca, zato se odšteje od njegove davčne osnove za izračun akontacije dohodnine.

Ne glede nato, da ima V.R. sklenjeno pogodbo za opravljanje začasnega dela, za katere je določen pavšalni prispevek za poškodbe pri delu v višini 4,58 EUR za leto 2014, je bil obračunan prispevek v višini 0,53 % v znesku 4,10 EUR. Gre za minimalne zneske, vendar kljub temu opozarjamo na sistemsko nepravilnost obračuna začasnega in občasnega dela upokoјencev,

J.B. ima status upokojenca. Za obdobje od 1.1.2014 do 28.2.2014 ni imel sklenjene pogodbe. Izplačilo dne 17.4.2014 je bilo opravljeno delo v mesecu januarju in februarju 2014. Ker je bil obračun za mesec januar narejen skupaj s februarjem 2014, je bil del zneska, ki odpade na januar (200 EUR netto) obračunan tudi prispevek za zdravstveno zavarovanje, ki velja šele od 1.2. 2014 in je potrebno od teh pogodb plačevati še poseben prispevek za zdravstveno zavarovanje v višini 6,36% od bruto dohodka, ki šteje z prispevek zavezanca, zato se odšteje od njegove davčne osnove za izračun akontacija dohodnine.

Status G.P. je zaposlen, vendar je imel sklenjeno pogodbo o opravljanju začasnega dela. V skladu z novelo Zakona o urejanju trga dela so od 1. julija 2013 dalje vsi upokojenici (razen tistih, ki prejemajo delno pa so se delovno aktivni) upravičeni do opravljanja začasnega in občasnega dela.

F.J s.p. ima status samostojnega podjetnika in bi moral za opravljeno delo izstaviti račun. Ker se je delo obračunalo iz vsebinske napačne pogodbe, je bil nepravilen tudi obračun davkov in prispevkov. Tudi sam obračun upravičenega zneska po podjemni pogodbi je bil nepravilen, saj je bila pogodba sklenjena za obseg 112 ur na mesec in plačilo v višini 950 EUR netto, to je 8.5 % na uro. Pri pregledu izplačanih zneskov po mesecih pa ugotavljamo, da je F.J. za mesec januar in februar 2014 prejel skupno 1.120,72 EUR netto, kar znaša 14,74 EUR na uro če upoštevamo poročilo F.J., da je mesečno opravil 38 ur oz. 76 ur v mesecu januarju in februarju 2014.

Za podjemne pogodbe in za pogodbe o začasnem / občasnem opravljanju dela župan ni podal soglasja v skladu s 186. členom Zakona za uravnoteženje javnih financ.

Ne glede na to, da predmet revizije ni bil presoja dejavnosti čiščenje in urejanja javnih površin ter urejanje pokopališč temveč poslovanje z izbranimi pogodbeniki, pri tem opozarjamo, da gre v konkretnih primerih za gospodarske javne službe, ki jih je Občina Dol pri Ljubljani opredelila z Odlokom o gospodarskih javnih službah v Občini Dol pri Ljubljani in bi jih morala Občina oddati v skladu z navedenim Odlokom o GJS.

Priporočila:

Posamezniki delo za pravno osebo /naročnika lahko opravljajo preko različnih pravnih podlag , kot so npr.: pogodbe o zaposlitve, različne vrste civilnih pogodbe (podjemna, avtorska..) kot samostojni podjetnik. Izbira vsebinsko napačne pogodbe običajno pomeni napačno davčno obravnavo dohodkov, ki so izplačani na njeni podlagi, kar za izplačevalca in prejemnika plačila predstavlja davčno tveganje.

Na podlagi izvedene revizije ugotavljamo številne nepravilnosti pri obračunu davkov in prispevkov pri podjemnih pogodbah, predvsem v času, ko se je spreminjala zakonodaja (januar in februar 2014). Nadalje ugotavljamo, da so sklenjene podjemne pogodbe dvoumno napisane v delu, ki se nanaša na plačilo in število opravljenih ur.

Vodstvo občine mora zagotoviti, da bo obračun davkov in prispevkov pri izbranih pogodbenih delih potekal v skladu z veljavno zakonodajo na tem področju. Prav tako je potrebno paziti na status posameznika, ki za občino opravlja pogodbeno delo, saj je od tega odvisen tudi obračun davkov in prispevkov.

V skladu s 186. členom Zakona za uravnoteženje javnih financ predstojnik lokalne skupnosti odloča o sklepanje avtorskih in podjemnih pogodb in o prevzemanju obveznosti za plačilo stroškov zaradi opravljanja dela dijaka ali študenta na podlagi ustrezne napotnice pooblaščne organizacije za posredovanje dela iz drugega in tretjega odstavka 184. člena tega zakona.

Vodstvu občine predlagamo, da v skladu z Zakonom o gospodarskih javnih službah način opravljanja lokalne gospodarske javne službe urejanje in čiščenje javnih površin (kamor spada tudi urejanje zelenih površin) in lokalne gospodarske javne službe pokopališke in pogrebne dejavnosti (kot tudi urejanje pokopališč) predpiše z odlokom tako, da je zagotovljeno njihovo izvajanje v okviru funkcionalno in prostorsko zaokroženih oskrbovalnih sistemov. 7.člen ZGJS nadalje določa, da občina v odloku poleg načina opravljanja GJS, opredeli še organizacijsko in prostorsko zasnova opravljanja GJS po vrstah in številu izvajalcev, vrsto in obseg javnih dobrin ter njihovo prostorsko razporeditev, pogoje za zagotavljanje in uporabo javnih dobrin, pravice in obveznosti uporabnikov, vire financiranja GJS in način njihovega oblikovanja, vrsto in obseg objektov in naprav, potrebnih za izvajanje GJS, ter druge elemente, pomembne za opravljanje in razvoj GJS.

UKREPI OBČINE:

V letu 2015 je Občina prekinila vrsto podjemnih pogodb in večino del na dejavnosti čiščenja in urejanje javnih površin ter urejanje pokopališč opravlja v okviru režijskega obrata. Skladno z določbo 7. in 21.člena Odloka o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Dol pri Ljubljani (Ur.l. št. 30/2008) je občinski svet Občine Dol pri Ljubljani sprejel Odlok o organizaciji režijskega obrata (Ur.l. 15/2015).

Občina ima pa še sklenjene pogodbe za opravljanje občasnega dela s posamezniki za urejanje pokopališke dejavnosti (redno vzdrževanje reda na pokopališču in mrliške vežice in opravljanje pogrebne službe), pogodbe so sklenjene do 31.12.2015.

Rezijski obrat pokriva lokalne gospodarske javne službe kar je opredeljeno v 4.členu Odloka o organizaciji režijskega odloka.

Pri sklepanju novih pogodb bo Občina oziroma občinska uprava upoštevala priporočila revizijskega poročila.

Sama dejavnost pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanja pokopališč

V Občini Dol pri Ljubljani je urejena skladno z Odlokom o pokopališki in

pogrebni dejavnosti ter urejanju pokopališč v Občini Dol pri Ljubljani (Ur.l.

14/2014). V državnem zboru je predlog novega Zakona o pogrebni dejavnosti

in upravljanju pokopališč, v kolikor bo sprejet bo občina mora obstoječi odlok uskladiti novi zakonodaji.

Občina oziroma občinska uprava bo pristopila k novelaciji Odloka o gospodarskih javnih službah (saj dosedanji ni usklajen z novimi predpisi in zakoni.

4. Financiranje vrtcev izven Občine

Ugotovitve:

Na podlagi izvedene revizije ugotavljamo:

- Da vrtci Hiša otrok Mali princ d.o.o. Uršulinski zavod za vzgojo, Angelin vrtec, Zavod G. rega, Mamim vrtec, pri obračunu za občino ne upoštevajo oziroma ne odštejejo strošek prehrane za odsotne dneve,
- V enem primeru Mamin vrtec je obračunal znižano plačilo za otroka, kljub temu, da ima vrtec evidentirano, da odločbe o znižanju plačila otrok nima
- Da zasebni vrtci Župniski zavod Sv. Jurija, Peterca Silva zasebna vzgojiteljica pri obračunu za starše upoštevajo 10% znižanje cene programa za starše glede na njihov plačilni razred, kljub temu, da navedeno znižanje po Sklepu o določitvi cen programov predšolske vzgoje v vrtcu pri Osnovni šoli Janka Modra, Dol pri Ljubljani velja za starše, ki imajo vključene v programe Vrtca pri OŠ Janka Modra in v javnih vrtcih izven območja Občine Dol pri Ljubljani in za katere je Občina Dol pri Ljubljani dolžna po veljavnih predpisih kriti del cene programa.
- Pri skupnem računu, ki ga izda Mestna Občina Ljubljana za vrtce, ki jih obiskujejo otroci, katerih zavezanika za plačilo je Občina Dol pri Ljubljani ugotavljamo, da nekateri vrtci dodatno znižanje cene v višini 10 % programa za starše obračunavajo, nekateri pa ne.
- Da je Silva Peterca zasebna vzgojiteljica v letu 2014 nepravilno obračunala prispevek Občine Dol pri Ljubljani, saj je kot osnovo za izračun obveznosti občine upoštevala svojo ceno v višini 549,97 EUR, 34.člen Zakona o vrtcih določa, da je osnova za izračun obveznosti lokalne skupnosti za posameznega otroka, vključenega v zasebni vrtec, cene istovrstnega programa javnega vrtca na območju lokalne skupnosti in je v letu 2014 znašala 469,52 EUR. Dne 18.11.2014 je bil sklenjen ANEKS K POGODBI MED OBČINO DOL IN SILVO PETERCO, S KATERO SO NAVEDENO POGODBENO DOLOČBO SPREMENILI TAKO, DA SE PRAVILNA OSNOVA ZA IZRAČUN OBVEZNOSTI OBČINE UPORABLJA OD 1.1.2015 DALJE.
- VRTCI OSNOVNA ŠOLA TRZIN, VRTEC DOMŽALE, VRTEC OSNOVNA ŠOLA TABOR – VRANSKO, VRTEC VRHNIKA NE UPOŠTEVAJO 10 % ZNIŽANE CENE PROGRAMA ZA STARŠE GLEDE NA NJIHOV PLAČILNI RAZRED O DOLOČITVI CEN PROGRAMOV PREDŠOLSKE VZGOJE V VRTCU PRI OSNOVNI ŠOLI JANKA MODRA, DOL PRI LJUBLJANI.
- Vrtec Litija obračuna storitev obračuna storitev predšolske vzgoje po deležu (procentu), ki ni skladen s predpisanimi deleži po Zakonu o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev, npr. staršem obračuna deleže v višini 9 %, 18 %, 27 % ali 47,7 %. Prav tako pri tem vrtcu nismo zasledili, da bi obračunal 10 % znižanje cene programa za starše glede na njihov plačilni razred v skladu z Sklepom o določitvi cen programov predšolske vzgoje v vrtcu pri Osnovni šoli Janka Modra.

Priporočila.

Priporočila ki so namenjena izboljšanja delovanja notranjega kontrolnega sistema na tem področju:

- Vrtce, ki ne obračunavajo stroške prehrane za odsotne dneve, je potrebno pozvati, da pripravijo pravilen izračun obveznosti za plačilo v skladu s 17. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, ki določa da za čas, ko je otrok odsoten in ne obiskuje vrtca, se cena programa zniža za stroške neporabljenih živil. Tako znižana cena je podlaga za plačilo staršev in plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev, ki ga kirije lokalna skupnost zavezanika.
- Vrtce je potrebno pozvati, da obračunavajo obveznost za plačilo, ki jo je dolžna pokriti Občina v skladu z Odločbo, ki jo izda pristojni Center za socialno delo na podlagi Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev.

- Vse javne vrtce naj Občina obvesti, da se po Sklepu o določitvi cen programov predšolske vzgoje v vrtcu pri Osnovni šoli Janka Modra, Dol pri Ljubljani, staršem otrok, ki imajo otroke vključene v dnevne programe v javnih vrtcih izven območja Občine Dol pri Ljubljani, in z katere je Občina Dol pri Ljubljani po veljavnih predpisih dolžna kriti del cene programa, plačilo dodatno zniža, tako da plačajo za 10 % nižjo cen programa v svojem plačilnem razredu. Navedena 10 % nižja cena programa pa ne velja za starše otrok, ki so vključeni v zasebne vrtce.

UKREPI OBČINE:

Občina – občinska uprave je takoj po sprejemu poročila pristopila k odpravi nepravilnost in pozvala vrtce na odpravo pomankljivosti pisno.

5. Poslovanje s podjetjem Biotop

Ugotovitve:

Ne glede na to, d Odlok o GJS ni bil predmet revizije ugotavljamo, da je odlok o GJS mestoma neuskkljen z veljavno področno zakonodajo in terminsko zastarel.

Zakona o gospodarskih javnih službah v 7. členu določa, da mora občina z odlokom določiti način upravljanja GJS, v katerem opredeli organizacijsko in prostorsko zasnova opravljanje GJS po vrstah in številu izvajalcev, vrsto in obseg javnih dobrin ter njihovo prostorsko razporeditev, pogoje za zagotavljanje in uporabo javnih dobrin, pravice in obveznosti uporabnikov, vire financiranja GJS in način njihovega oblikovanja, vrsto in obseg objektov in naprav, potrebnih za izvajanje GJS, ter druge elemente, pomembne za opravljanje in razvoj GJS. Občina Dol pri Ljubljani, izvajanje GJS urejanje pokopališč in zelenih površin ni uredila s posebnim odlokom v skladu z določili ZGJS.

Ne glede na določilo v 14.členu Odloka o GJS, obvezno GJS urejanje pokopališč in zelenih površin v letu 2014 ni izvajalo javno podjetje, temveč je Občina sklenila dogovor na podlagi naročilnice o izvajanju storitve vzdrževanje pokopališč in vzdrževanje zelenih javnih površin rondo Kleče, Dolsko, Senožeti s podjetjem Biotop, Ljubo Božjak d.d.

Priporočila:

Vodstvu občine predlagamo, da najprej pripravi ustrezen Odlok o lokalnih gospodarskih javnih službah v skladu z veljavno področno zakonodajo.

Vzdrževanje zelenih javnih površin pri rondojih je del izvajanja GJS urejanja in čiščenja javnih površin po Zakonu o varstvu okolja, 6. člen ZGJS določa, da lokalna skupnost zagotavlja gospodarske javne službe skladno s 7. členom tega zakona o naslednji obliki;

- Režijskem obratu, kadar bi bilo zaradi majhnega obsega ali značilnosti službe neekonomično in neracionalno ustanoviti javno podjetje ali podelitvi koncesijo.
- V javnem gospodarskem zavodu, kadar gre za opravljanje ene ali več gospodarskih javnih služb, ki jih zaradi njihove narave ni mogoče opravljati kot profitne oziroma če to ni njihov cilj.
- V javnem podjetju, kadar gre za opravljanje ene ali več gospodarskih služb večjega obsega ali kadar to narekuje narava monopolne dejavnosti, ki je določena kot gospodarska javna služba, gre pa za dejavnost, ki jo je mogoče opravljati kot profitno
- z dajanjem koncesije.

Vodstvu občine predlaga o, da v skladu z Zakonom o gospodarskih javnih službah način opravljanja lokalne gospodarske javne službe urejanje in čiščenje javnih površin (kamor spada tudi urejanje zelenih površin) in lokalne gospodarske javne službe pokopališka in pogrebna dejavnost predpiše z Odlokom.

UKREP OBČINE:

V letu 2015 se opravljanje lokalne gospodarske javne službe urejanje in čiščenje javnih površin opravlja v sklopu novoustanovljenega režijskega obrata (skladno z sprejetim Odlokom o organizaciji režijskega obrata (Ur.l. št.15/2015).

Občina Dol – občinska uprava bo pristopila k novelaciji obstoječega Odloka o lokalnih gospodarskih javnih službah iz leta 1995, v skladu z veljavno področno zakonodajo.



ŽUPAN:
Mag. Janez TEKAVC

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. Tekavec', written over the printed name.