



OBČINA DOL PRI LJUBLJANI
ŽUPAN
Dol pri Ljubljani 18, 1262 Dol pri Ljubljani
Telefon: 01/5303 240
e-pošta: obcina@dol.si

Številka: 032-0009/2024-4
Datum: 9.10.2024

OBČINSKI SVET OBČINE DOL PRI LJUBLJANI

ZADEVA: Poročilo o nadzornem pregledu prerazporeditve finančnih sredstev v letu 2023 in porabe proračunske rezervacije

NAMEN: Obravnavna in seznanitev

POROČEVALEC: Predstavniki nadzornega odbora

PRAVNA PODLAGA: šesti odstavek 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 11/14 – popr., 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A, 80/20 – ZIUOOPE in 62/24 – odl. US)

PREDLAGATELJ: župan Željko Savič

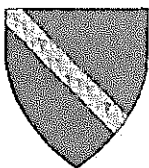
PREDLOG SKLEPA: Občinski svet Občine Dol pri Ljubljani se seznani s Poročilom o nadzornem pregledu prerazporeditve finančnih sredstev v letu 2023 in porabe proračunske rezervacije.



Željko Savič, župan

Priloga:

- Poročilo o nadzornem pregledu prerazporeditve finančnih sredstev v letu 2023 in porabe proračunske rezervacije



OBČINA DOL PRI LJUBLJANI
NADZORNI ODBOR
Dol pri Ljubljani 18, 1262 Dol pri Ljubljani
Telefon: 01/5303 240
e-pošta: obcina@dol.si

Številka: 060-0001/2023-117

Datum: 7. 10. 2024

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 11/14 – popr., 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A, 80/20 – ZIUOOPE in 62/24 – odl. US), 38. in 41. člena Statuta občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS, št. 103/23 – UPB3), 9. in 32. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS, št. 74/23), Letnega programa dela Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani za leto 2024 št. 060-0001/2023-69 z dne 25. 10. 2023 in Sklepa o izvedbi nadzora št. 060-0001/2023-86 z dne 25. 1. 2024 Nadzorni odbor Občine Dol pri Ljubljani podaja naslednje:

POROČILO

O NADZORNEM PREGLEDU PRERAZPOREDITVE FINANČNIH SREDSTEV V LETU 2023 IN PORABE PRORAČUNSKE REZERVACIJE

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani

1. OSNOVNI PODATKI

- Nadzorovani organ: Občina Dol pri Ljubljani.
- Sklep o izvedbi nadzora št. 060-0001/2023-86 z dne 25. 1. 2024.
- Odgovorna oseba nadzorovanega organa: župan Željko Savič.
- Namen in cilj nadzora: preveritev pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja ter pregled porabe proračunskih sredstev Občine Dol pri Ljubljani.
- Skladno s sklepom o izvedbi nadzora št. 060-0001/2023-86 z dne 25. 1. 2024 sta nadzor opravili predsednica Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani (v nadaljnjem besedilu: NO) Andreja Šoštarec Osterc in namestnica predsednice NO Anja Tomažič (poročevalka).
- Nadzor se je izvajal od meseca junija do septembra 2024.

2. UVODNI DEL POROČILA

Občina lahko skladno z drugim odstavkom 2. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-1O in 76/23, v nadaljnjem besedilu: ZJF) sredstva proračuna uporablja le za financiranje funkcij občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in za druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakonom ali občinskimi predpisi, ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov. V 7. členu ZJF pa je določeno, da se sredstva proračuna uporabljajo za namene, ki so določeni z zakoni oziroma občinskimi odloki ter drugimi predpisi.

V skladu z 21. členom Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 11/14 – popr., 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A, 80/20 – ZIUOOPE in 62/24 – odl. US, v nadaljnjem besedilu: ZLS) občina za zadovoljevanje potreb svojih prebivalcev samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena, ki jih določi s splošnim aktom občine ali so določene z zakoni.

2.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Nadzorovani organ je Občina Dol pri Ljubljani, Dol pri Ljubljani 18, 1262 Dol pri Ljubljani (v nadaljnjem besedilu: občina), ki ga v nadzorovanem obdobju predstavlja in zastopa župan Željko Savič kot odgovorna oseba.

Občina samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena (izvirne naloge), določene s statutom občine v skladu z zakonom in drugimi predpisi. Njene temeljne naloge so normativno urejanje lokalnih zadev javnega pomena, upravljanje občinskega premoženja, spodbujanje gospodarskega razvoja, ustvarjanje pogojev za gradnjo stanovanj, vključno s skrbjo za povečanje najemnega socialnega sklada stanovanj. Njena naloga je tudi urejanje, upravljanje in skrb za lokalne javne službe, zagotavljanje in pospeševanje razvoja predšolskega varstva, vzgojno-izobraževalne dejavnosti ter razvoj športa in rekreacije. Med njene naloge sodi tudi pospeševanje zdravstvene dejavnosti ter službe socialnega varstva. Njena naloga je pospeševanje raziskovalne, kulturne ter društvene dejavnosti, skrb za varstvo zraka, tal, vode, za varstvo pred hrupom, za ravnanje z odpadki, vključno z drugimi dejavnostmi varstva okolja, skrbjo za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami in urejanje drugih lokalnih zadev javnega pomena.

Organi Občine v nadzorovanem obdobju so občinska uprava, občinski svet, župan, nadzorni odbor in vaški odbori. V skladu s 34.a členom ZLS so člani občinskega sveta, župan in podžupan voljeni občinski funkcionarji.

Delo občinske uprave vodi direktor občinske uprave. V pregledovanem obdobju je bilo v občinski upravi zaposlenih 12 oseb in 2 funkcionarja. Občina ima enovito občinsko upravo, ki obsega:

- tajništvo
- področje finance, pravnih kadrovskih in splošnih zadev,
- področje okolja, prostora in komunale,
- področje gradbenih zadev,
- področje socialnega in zdravstvenega varstva,
- področje kulture in raziskovalne dejavnosti,
- medobčinska inšpekcija, redarstvo in varstvo okolja.

V nadzorovanem obdobju je bila skupna občinska uprava Občine Dol pri Ljubljani, Občine Litija, Občina Šentrupert in Šmartno pri Litiji organizirana za skupno opravljanje nalog občinskega inšpekcijskega nadzorstva, občinskega redarstva, urejanja prostora ter civilne zaščite in reševanje.

2.2. Sodelovanje med NO in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

NO je pred nadzorom občino pisno obvestil o začetku nadzora, in sicer s sklepom o izvedbi nadzora št. 060-0001/2023-86 z dne 25. 1. 2024, ki ji je bil posredovan 25. 1. 2024 po elektronski pošti. Dokumentacija za izvedbo nadzora je bila zaprosena 5. 5. 2024 po elektronski pošti. Dokumentacijo je NO prejel 8. in 9. 5. 2024 po elektronski pošti. Postopek pregleda dokumentacije in izdelave osnutka Poročila o nadzornem pregledu se je izvajal od meseca junija do septembra 2024. Osutek Poročila o nadzornem pregledu je bil županu poslano 9. 7. 2024. NO je odzivno poročilo prejel dne 7. 8. 2024.

2.3. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzor nad prerazporeditvijo finančnih sredstev v letu 2023 in porabo proračunske rezervacije se izvaja kot redni letni nadzor na podlagi 32. člena ZLS, 38. in 41. člena Statuta Občine Dol pri Ljubljani, Letnega programa dela Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani za leto 2024, št. 060-0001/2023-69 z dne 25. 10. 2023 in Sklepa o izvedbi nadzora, št. 060-0001/2023-86 z dne 25. 1. 2024, ki je bil v skladu s Poslovnikom NO sprejet na 1. izredni seji NO, dne 25. 10. 2023.

2.3.1. Materialni predpisi, ki so bili uporabljeni pri izvedbi nadzora

Pravne podlage za pregled so predstavljali veljavni predpisi in interni akti, in sicer:

- Ustava Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 33/91-I, 42/97 – UZS68, 66/00 – UZ80, 24/03 – UZ3a, 47, 68, 69/04 – UZ14, 69/04 – UZ43, 69/04 – UZ50, 68/06 – UZ121,140,143, 47/13 – UZ148, 47/13 – UZ90,97,99, 75/16 – UZ70a in 92/21 – UZ62a),
- Zakon o javnih financah ((Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23),

- Zakon o lokalni samoupravi Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 11/14 – popr., 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A, 80/20 – ZIUOOPE in 62/24 – odl. US),
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2, v nadaljnjem besedilu: ZFO-1),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024 (Uradni list RS, št. 150/22, 65/23, 76/23 – ZJF-I, 97/23 in 123/23 – ZIPRS2425),
- Zakon o odpravi posledic naravnih nesreč (Uradni list RS, št. 114/05 – uradno prečiščeno besedilo, 90/07, 102/07, 40/12 – ZUJF, 17/14, 163/22, 18/23 – ZDU-10, 88/23, 95/23 – ZIUOPZP in 117/23 – ZIUOPZP-A, v nadaljnjem besedilu: ZOPNN)
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP, 149/22 in 106/23)
- Statut občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS, št. 103/23 – UPB3, v nadaljnjem besedilu: Statut),
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS, št. 103/23 – UPB4, v nadaljnjem besedilu: Poslovnik OS),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS, št. 74/23, v nadaljnjem besedilu: Poslovnik NO),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09),
- Odlok o proračunu Občine Dol pri Ljubljani za leto 2023 (Uradni list RS, št. 30/23).

2.4. Namen in cilj nadzora

NO je v skladu s svojimi pristojnostmi izvedel nadzorni pregled prerazporeditve finančnih sredstev v letu 2023 in porabe proračunske rezervacije z namenom in ciljem:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

3. UGOTOVITVENI DEL

3.1 Splošna proračunska rezervacija

Skladno z 42. členom ZJF se v proračunu del predvidenih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje. Ta sredstva se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva splošne proračunske rezervacije ne smejo presegati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. O uporabi teh sredstev v občini odloča župan. Dodeljena sredstva proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika. V praksi se sredstva splošne proračunske rezervacije planirajo na posebni proračunski postavki v finančnem načrtu neposrednega uporabnika, pristojnega za finance. Na podlagi sklepa župana se ta postavka zmanjša, sredstva pa se razporedijo ali na ustrezno proračunsko postavko tega neposrednega uporabnika ali v finančni načrt drugih neposrednih uporabnikov občine. Višino zneskov oziroma omejitev iz 49. ZJF določi vsaka občina sama glede na potrebe in možnosti občine.

3.2 Proračunska rezerva

ZJF v 49. členu določa zgornjo mejo prejemkov proračuna občine, ki se lahko izločijo v proračunsko rezervo (največ do 1,5 % prejemkov proračuna), medtem ko spodnja meja ni določena. S proračunom občine in z odlokom o proračunu občine se določi točen obseg prejemkov proračuna, ki se izloči na račun proračunske rezerve v določenem letu. Sredstva se v proračunsko rezervo izločijo do višine, ki je opredeljena z odlokom o proračunu občine. Proračunska rezerva deluje kot proračunski sklad. Sredstva proračunske rezerve kot proračunskega sklada delijo pravno naravo vseh namenskih prejemkov in izdatkov proračuna, kar pomeni, da se neporabljena sredstva proračunske rezerve na

dan 31. decembra preteklega leta prenesejo v proračun tekočega leta. Za obseg prenesenih sredstev se povečata obseg sredstev v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in proračun. V odloku o proračunu občine se določi tudi zgornja meja sredstev proračunske rezerve, o uporabi katere na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave odloča župan. Župan ne more neomejeno odločati o uporabi sredstev proračunske rezerve za namene, ki so določeni v ZJF, temveč le do višine, do katere je pooblaščen z odlokom o proračunu občine.

Na podlagi ZOPNN je občina upravičena tudi do sredstev za odpravo posledic naravnih nesreč iz državnega proračuna.

3.3 Pregled dokumentacije

NO je v okviru izvajanja nadzornega pregleda prerazporeditve finančnih sredstev v letu 2023 in porabe proračunske rezervacije pregledal:

- Zaključni račun Občine Dol pri Ljubljani za leto 2023,
- Proračun Občine Dol pri Ljubljani za leto 2023,
- Rebalans proračuna Občine Dol pri Ljubljani za leto 2023,
- Sklepi o uporabi splošne proračunske rezervacije Občine Dol pri Ljubljani iz leta 2023,
- Sklepi o prerazporeditvi proračunskih sredstev Občine Dol pri Ljubljani za leto 2023,
- Sklep o preknjižbi sredstev rezerve na rezervni sklad Občine Dol pri Ljubljani.

3.4. Ugotovitev št. 1

Na podlagi drugega odstavka 49. člena ZJF se v proračunu občine zagotavljajo sredstva za proračunsko rezervo, ki deluje kot proračunski sklad. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.

Na podlagi sklepa o preknjižbi rezerve na rezervni sklad Občine Dol pri Ljubljani št. 410-0005/2022-10 je župan Občine Dol pri Ljubljani dne 13. 3. 2023 sprejel preknjižbo 50.000,00 EUR na konto skupine 9100. Na podlagi omenjenega sklepa se je vsak mesec iz konto skupine 1100 (dnevni promet denarnih sredstev na račun občine) preknjižila 1/12 deleža predvidenih sredstev na konto skupine 11001 (denarna sredstva - rezerva občine).

Iz zaključnega računa Občine Dol pri Ljubljani za leto 2023 je razvidno, da so znašali prihodki rezerv v letu 2023 97.000 EUR, odhodki rezerv v letu 2023 pa 68.426 EUR.

NO je občino pozval, da v odzivnem poročilu pojasni namenskost porabe rezerve v višini 68.426 EUR in z ustrezno listinsko dokumentacijo izkaže, za financiranje katerih izdatkov so bila omenjena sredstva porabljen.

Občina je v odzivnem poročilu navedla in priložila račune, kateri so bili plačani s sredstvi iz rezervnega sklada.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: NO je pojasnilo občine k navedeni ugotovitvi upošteval in skladno s tem ugotavlja, da je občina ravnala zakonito, zato priporočil in predlogov k navedeni ugotovitvi ne podaja.

3.5. Ugotovitev št. 2

Tretji odstavek 49. člena ZJF določa, da se v sredstva proračunske rezerve izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5% prejemkov proračuna. Del sredstev se izloča v rezerve začasno vsak mesec, dokončno pa po zaključnem računu proračuna za preteklo leto.

Iz zaključnega računa Občine Dol pri Ljubljani za leto 2023 je razvidno, da so znašali skupaj prihodki leta 2023 v višini 7.900.218,22 EUR, prihodki rezerv pa 97.000 EUR. Sredstva rezerv oblikovanih v letu 2023 znašajo 1,22 % prejemkov proračuna, kar je skladno z zgoraj navedenim členom ZJF. V zvezi s tem NO ugotavlja, da je bilo ravnanje občine zakonito, zato pojasnilo ni potrebno.

Občina v odzivnem poročilu pojasnila k navedeni ugotovitvi ni podala, ker ni bilo zahtevano.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: Ker je občina ravnala skladno s predpisi, NO priporočil in predlogov k navedeni ugotovitvi ne podaja.

3.6 Ugotovitev št. 3

ZJF v 42. členu določa, da se del predvidenih proračunskih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje. Ta sredstva se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva ali se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Proračunska rezervacija se lahko oblikuje do največ 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov, o njeni uporabi pa odloča župan.

Župan je na podlagi realizacije proračuna in prekoračitve proračunskih postavk tekom leta izdal 13 sklepov o prerazporeditvi sredstev splošne proračunske rezervacije, in sicer:

- Sklep št. 1/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 13. 3. 2023.
- Sklep št. 2/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 20. 3. 2023.
- Sklep št. 9/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 31. 5. 2023.
- Sklep št. 12/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 30. 6. 2023.
- Sklep št. 14/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 25. 7. 2023.
- Sklep št. 15/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 31. 7. 2023.
- Sklep št. 19/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 9. 10. 2023.
- Sklep št. 20/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 30. 10. 2023.
- Sklep št. 21/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 2. 11. 2023.
- Sklep št. 22/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 24. 11. 2023.
- Sklep št. 23/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 29. 11. 2023.
- Sklep št. 24/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 27. 12. 2023.
- Sklep št. 25/2023, prerazporeditev sredstev iz proračunske rezervacije, dne 29. 12. 2023.

NO ugotavlja, da se je proračunska rezervacija oblikovala do največ 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov, kar znaša 158.004,36 EUR. Na proračunsko postavko se je v letu 2023 prerazporedilo 129.000 EUR, kar je manj kot 2% in v zvezi s tem NO ugotavlja, da je občina ravnala zakonito, zato pojasnilo ni potrebno.

NO je pregledal zgoraj navedene sklepe in ugotavlja, da je bila splošna proračunska rezervacija porabljena v znesku 67.377,68 EUR, kar predstavlja 52,23 % predvidenih sredstev proračunske postavke.

Občina v odzivnem poročilu pojasnila k navedeni ugotovitvi ni podala, ker ni bilo zahtevano.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: Ker je občina ravnala skladno s predpisi, NO priporočil in predlogov k navedeni ugotovitvi ne podaja.

3.7 Ugotovitev št. 4

Na podlagi drugega odstavka 42. člena ZJF se sredstva splošne proračunske rezervacije uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva proračunske rezervacije ne smejo presegati 2% prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. V skladu s tretjim odstavkom istega člena o uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije odloča vlada na predlog ministra, pristojnega za finance oziroma župan. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika.

NO je z vpogledom v sklep št. 6/2023 o prerazporeditvi proračunskih sredstev, št. 410-0005/2022-18 z dne 28. 4. 2023 ugotovil, da je župan prerazporedil iz postavke 40011, konto 402108 v znesku 5.012,37 EUR na postavko 619076, konto 420500.

NO je občino pozval, da v odzivnem poročilu pojasni in izkaže, da so bila prerazporejena sredstva v višini 5.012,37 EUR uporabljena za nepredvideni namen, za katerega v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namen, za katerega se je med letom izkazalo, da niso bila zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Občina je bila prav tako pozvana, da pojasni, ali so bila omenjena sredstva razporejena v finančni načrt občine.

Občina je v odzivnem poročilu pojasnila, da so bila sredstva v višini 5.012,37 EUR uporabljena za nepredviden namen za katerega se je med letom izkazalo, da niso bila zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu. Pojasnila je, da so bila predmetna sredstva porabljena za plačilo poglobitve kleti in začasne situacije Lenaže ter za plačilo dveh računov iz leta 2022, družbama Inox Majer, Marko Kokalj s.p. in Valide d.o.o., za katera je bila realizacija planirana že v letu 2022 in ne v 2023, glede na to, da je bilo na postavki 619076, konto 420500 zagotovljenih dovolj sredstev.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: NO je pojasnilo občine iz odzivnega poročila k navedeni ugotovitvi upošteval, razen v delu, ki se nanaša na plačilo računov družbe Inox Majer, Marko Kokalj s.p. in Valide d.o.o.

Sredstva za plačilo poglobitve kleti in začasne situacije Lenaže so bila opravljena v skladu z drugim odstavkom 42. člena ZJF, medtem ko plačili dveh računov iz prejšnjega leta (2022), za katera je bila realizacija planirana že v letu 2022, nista bili izvedeni v skladu z drugim odstavkom 42. člena ZJF. Le-ta določa, da se sredstva splošne proračunske rezervacije uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati.

V zvezi s plačilom računa družbi Inox Majer, Marko Kokalj s.p. NO ugotavlja, da je občina izdala naročilnico št. 382/2022 dne 4. 11. 2022. Dne 24. 10. 2022 je Inox Majer, Marko Kokalj s.p. izdal predračun za dobavo in montažo okenskih protivlomnih zaščit z veljavnostjo ponudbe 14 dni. Računa za opravljeno storitev občina k odzivnemu poročilu ni predložila.

V zvezi s plačilom računa družbi Valide d.o.o. NO ugotavlja, da je občina izdala naročilnico št. 105/2022 dne 23. 3. 2022. Valide d.o.o. je dne 18. 3. 2022 izdal ponudbo za izvedbo storitev »statična presoja«. Računa za opravljeno storitev občina k odzivnemu poročilu ni predložila.

Glede na zgoraj pojasnjeno bi občina morala sredstva za plačilo navedenih storitev družbama Inox Majer, Marko Kokalj s.p. in Valide d.o.o. načrtovati v proračunu za leto 2023, glede na to, da je prejela predračuna za izvedbo storitev že v letu 2022 in je vedela oziroma bi morala vedeti, da je potrebno te stroške načrtovati v proračunu za leto 2023. NO ugotavlja, da v konkretnem primeru ne gre za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati.

Glede na navedeno NO pojasnila občine, da sredstev za plačilo omenjenih računov ni mogla načrtovati v proračunu za leto 2023 in da so bila omenjena sredstva uporabljena za nepredviden namen, kot to zahteva 42. člena ZJF, ne sprejema. NO ugotavlja, da poslovanje občine v tem delu ni bilo zakonito in pravilno.

3.8 Ugotovitev št. 5

Na podlagi drugega odstavka 42. člena ZJF se sredstva splošne proračunske rezervacije uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva proračunske rezervacije ne smejo presegati 2% prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. V skladu s tretjim odstavkom istega člena o uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije odloča vlada na predlog ministra, pristojnega za finance oziroma župan. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika.

NO je z vpogledom v sklep št. 12/2023 o prerazporeditvi proračunskih sredstev, št. 410-0005/2022-24 z dne 30. 6. 2023 ugotovil, da je župan iz postavke 623001, konto 420899 prerazporedil sredstva v

višini 25.000,00 EUR na postavko 620019, konto 420500.

NO je občino pozval, da v odzivnem poročilu pojasni in izkaže, da so bila prerazporejena sredstva v višini 25.000,00 EUR uporabljena za nepredvideni namen, za katerega v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namen, za katerega se je med letom izkazalo, da niso bila zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Občina je bila prav tako pozvana, da pojasni ali so bila omenjena sredstva razporejena v finančni načrt občine.

Občina je v odzivnem poročilu pojasnila, da so bila sredstva v višini 25.000,00 EUR uporabljena za nepredviden namen, za katerega se je med letom izkazalo, da niso bila zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu. Porabljena so bila za dodatna dela, ki v prvotnem popisu projekta zunanje ureditve Rajhove domačije niso bila predvidena, zato je bilo potrebno zagotoviti dodatna finančna sredstva. Občina je v zvezi s tem navajala, da so bila sredstva namenjena plačilu dobave in montaže ograje, dobave klopi in stojal za kolesa, izvedbo dodatnih del skladno z aneksom št. 2 Lenaže d.o.o. ter pripravi PID načrta arhitekture za pomožni objekt.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: NO je pojasnilo občine iz odzivnega poročila k navedeni ugotovitvi delno upošteval, to je v delu, ki se nanaša na aneks št. 2 Lenaže d.o.o.. Iz omenjenega aneksa izhaja, da se je tekom izvajanja pogodbe ugotovilo, da predvidena količina predmetnih del po prvotnem popisu ne bo zadostna za realizacijo pogodbe. S tem je občina izkazala nepredviden namen, saj je splošna proračunska rezervacija namenjena pokrivanju nepredvidenih izdatkov, ki jih občina ne more pokriti iz rednih proračunskih postavk. NO pojasnilo občine v tem delu sprejema in ravnanje občine ocenjuje kot pravilno in zakonito.

Nadalje NO na podlagi predložene dokumentacije ugotavlja, da občina ni izkazala, da sredstva namenjena plačilu dobave in montaže ograje, dobave klopi in stojal za kolesa ter sredstva namenjena pripravi PID načrta arhitekture za pomožni objekt niso bila nepredvidena oziroma, da jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Glede na navedeno NO pojasnila občine, da sredstev za plačilo omenjenih računov ni mogla načrtovati v proračunu za leto 2023 in da so bila omenjena sredstva uporabljena za nepredviden namen, kot to zahteva 42. člena ZJF, ne sprejema. NO ocene zakonitosti in pravilnosti poslovanja z občinskimi sredstvi v tem delu ne more podati, ker občina prvotnega popisa projekta zunanje ureditve Rajhove domačije, na katerega se občina sklicuje v odzivnem poročilu, ni priložila.

PREDSEDNICA
Andreja Šoštarec Osterc

Andreja Šoštarec Osterc	Digitalno podpisal Andreja Šoštarec Osterc Datum: 2024.10.07 21:36:15 +02'00'
-------------------------------	--

Vročiti:

- župan Željko Savič (po elektronski pošti).

