



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

Številka: 060-0001/2023-43
Datum: 26. 6. 2023

Na podlagi 38., 41. in 44. člena Statuta občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS št. 3/2018 uradno prečiščeno besedilo – UPB2 in 58/23), 9. in 32. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS št. 30/2017), Letnega programa dela Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani za leto 2023 št. 060-0001/2023-13 z dne 2. 3. 2023 in Sklepa o izvedbi nadzora št. 060-0001/20123-20 z dne 12. 3. 2023 o nadzornem pregledu porabe sredstev namenjenih za protokol in reprezentanco Nadzorni odbor Občine Dol pri Ljubljani podaja naslednje:

POROČILO
O NADZORNEM PREGLEDU PORABE SREDSTEV NAMENJENIH ZA
PROTOKOL IN REPREZENTANCO

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani

1. OSNOVNI PODATKI

- Nadzorovani organ: Občina Dol pri Ljubljani.
- Sklep o izvedbi nadzora: št. 060-0001/2023-20 z dne 12. 3. 2023.
- Odgovorna oseba nadzorovanega organa: župan Željko Savič.
- Namen in cilj nadzora: preveritev pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja ter pregled porabe javnih sredstev prejetih iz proračuna Občine Dol pri Ljubljani za leto 2022.
- Skladno s sklepom o izvedbi nadzora št. 060-0001/2023-20 z dne 12. 3. 2023 je nadzor opravila predsednica Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani (v nadaljnjem besedilu: NO) Andreja Šoštarec Osterc.
- Nadzor se je izvajal v mesecu aprilu in maju 2023.

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 in 18/23 – ZDU-1O, 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, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE, 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 34a. členom Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE, v nadaljnjem besedilu: 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. 060-0001/20123-20 z dne 12. 3. 2023, ki ji je bil posredovan 19. 3. 2023. Dokumentacija je bila zaprosena dne 7. 4. 2023 in 25. 4. 2023 po elektronski pošti ter 17. 4. 2023 ustno, na podlagi telefonskega pogovora. Vsa zaprosena dokumentacija je bila NO v roku delno poslana po elektronski pošti, delno pa v listinski obliki. Postopek pregleda dokumentacije in izdelave osnutka Poročila o nadzornem pregledu je potekal v mesecu aprilu in maju 2023. Osnutek Poročila o nadzornem pregledu je bil županu poslan 24. 5. 2023. NO je odzivno poročilo prejel 15. 6. 2023.

2.3. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzor nad porabo sredstev namenjenih za protokol in reprezentanco v Občini Dol pri Ljubljani za leto 2022 se izvaja kot redni letni nadzor na podlagi 38., 41. in 44. člena Statuta Občine Dol pri Ljubljani, Letnega programa dela Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani za leto 2023 z dne 2. 3. 2023 in Sklepa Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani o izvedbi nadzora št. 060-0001/20123-20 z dne 12. 3. 2023 o nadzornem pregledu porabe sredstev namenjenih za protokol in reprezentanco, ki je bil v skladu s Poslovnikom NO sprejet na 1. dopisni seji z dne 15. 3. 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:

1. 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 in 18/23 – ZDU-10, v nadaljnjem besedilu ZJF),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS in 28/23, v nadaljnjem besedilu: ZJN-3),
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSL-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE, v nadaljnjem besedilu: ZLS),
- Zakona o omejevanju porabe alkohola (Uradni list RS, št. 15/03 in 27/17, v nadaljnjem besedilu: ZOPA),
- Zakon o državni upravi (Uradni list RS, št. 113/05 – uradno prečiščeno besedilo, 89/07 – odl. US, 126/07 – ZUP-E, 48/09, 8/10 – ZUP-G, 8/12 – ZVRS-F, 21/12, 47/13, 12/14, 90/14, 51/16, 36/21, 82/21, 189/21, 153/22 in 18/23, v nadaljnjem besedilu: ZDU-1),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21, 203/21 in 158/22, v nadaljnjem besedilu: PEKN),
- Statut občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS št. 3/2018 uradno prečiščeno besedilo – UPB2 in 58/23),
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS, št. 60/22-UPB3),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS, št. 30/17),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

2.4. Namen in cilj nadzora

NO je v skladu s svojimi pristojnostmi izvedel nadzorni pregled porabe sredstev namenjenih za protokol in reprezentanco v Občini Dol pri Ljubljani za leto 2022 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,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

3. UGOTOVITVENI DEL

Preverjanje pravilnosti poslovanja občine je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo splošni predpisi in interni pravni akti občine.

Predpisi s področja javnih financ in lokalne samouprave ne opredeljujejo kaj so stroški reprezentance. Iz poslovne prakse pa izhaja, da so stroški reprezentance tisti stroški, ki nastanejo zaradi sodelovanja z drugimi fizičnimi in pravnimi osebami (npr. poslovnimi partnerji) ob različnih dogodkih. Med takšne dogodke praviloma sodijo pogostitve na uradnih in delovnih sestankih, kosilih in večerjah, sprejemi, svečani obedi ter nakupi priložnostnih daril. Takšnemu razumevanju pojma reprezentanca sledi tudi Uredba o stroških reprezentance, ki jo je sprejela Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanjem besedilu: vlada) in velja za državno raven¹. Iz Uredbe o stroških reprezentance med drugim izhaja, da so stroški reprezentance stroški, ki nastanejo v organu zaradi sodelovanja s fizičnimi in pravnimi osebami ob različnih dogodkih, in sicer pogostitev na uradnih in delovnih sestankih, delovnih in uradnih zajtrkih, kosilih in večerjah, sprejemov, svečanih obedov in sprejemov, ki so del priprave in izvedbe protokolarnih dogodkov, pogostitev in kosil na strokovnih seminarjih in konferencah, ki jih organizira organ, nakupa priložnostnih daril, ter drugi stroški reprezentance po posebni in pisno obrazloženi vnaprejšnji odločitvi predstojnika organa.

Za potrebe davčne obravnave tovrstnih stroškov je stroške reprezentance, podobno kot Uredba o stroških reprezentance (Uradni list RS, št. 162/22), opredelil tudi 31. člen Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13, 50/14, 23/15, 82/15, 68/16, 69/17, 79/18, 66/19, 172/21 in 105/22 – ZZNŠPP), po katerem med stroške reprezentance sodijo stroški za pogostitev, zabavo ter darila (z logotipom ali brez) ob poslovnih stikih zavezanca s poslovnimi partnerji.

3.1 Pregled dokumentacije

NO je v okviru preverjanja odhodkov za reprezentanco v letu 2022 pregledal kontne kartice konto 402099 in 402009 iz katerih je razvidno, da so odhodki za reprezentanco v letu 2022 izkazani v skupnem znesku 5.349,64 EUR. Pregledal je tudi naročilnice k posameznim

¹ Velja za ministrstva, organe v sestavi ministrstev, upravne enote, kabinet predsednika vlade, generalni sekretariat vlade in vladne službe.

izdatkom iz kontnih kartic ter pripadajoče račune.

NO je v okviru pridobivanja dokumentacije občino zaprosil tudi za morebiten interni akt, ki bi urejal naročanje blaga in storitev, ki zapade pod t.i. prag evidenčnih naročil. Občina je v zvezi s tem pojasnila, da tovrstnega internega akta nima sprejetega.

3.2. Ugotovitev št. 1

Občina je v letu 2022 načrtovala in porabljala sredstva proračuna tudi za reprezentanco, nima pa sprejetega akta, ki bi urejal porabo sredstev za reprezentanco.

ZLS v 2. členu določa, da občina v okviru ustave in zakonov samostojno ureja in opravlja svoje zadeve in izvršuje naloge, ki so nanjo prenesene z zakoni. ZJF v drugem odstavku 2. člena določa, da se sredstva proračuna uporabljajo le za financiranje funkcij občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakoni ali občinskimi predpisi, ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov, v 7. členu pa, da se sredstva proračuna uporabljajo za namene, ki so določeni z zakonom oziroma občinskimi odloki ter drugimi predpisi. V tretjem odstavku 2. člena je določeno, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti. V skladu z ZJF se proračun pripravi tudi po ekonomski klasifikaciji. Ekonomska klasifikacija je podlaga za enotno proračunsko in računovodsko spremljanje, evidentiranje ter načrtovanje javnofinančnih prihodkov in odhodkov. Pove, kaj se plačuje iz proračuna in je osnova za nadzor nad viri. PEKN med drugim določa način evidentiranja in izkazovanja odhodkov in drugih izdatkov. Priloga PEKN je enotni kontni načrt, ki med podskupino kontov 402 – Izdatki za blago in storitve določa tudi podkonto Izdatki za reprezentanco. PEKN pa podrobneje ne določa, kateri odhodki se evidentirajo na posameznih podkontih.

Predpisi s področja javnih financ in lokalne samouprave ne določajo kaj so stroški reprezentance, prav tako tudi niso določene omejitve pri porabi teh sredstev. Za državno upravo (ministrstva, organi v sestavi ministrstev, upravne enote, kabinet predsednika vlade, generalni sekretariat vlade in vladne službe) je poraba sredstev za reprezentanco urejena z Uredbo o stroških reprezentance, za zasebni sektor pa sredstva za reprezentanco podrobneje opredeljuje Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb. Ker je občina sredstva proračuna porabljala tudi za reprezentanco in tudi zaradi zmanjšanja tveganja za negospodarno porabo sredstev proračuna, bi morala s svojim aktom opredeliti vsaj posamezne namene, za katere se lahko porabljajo sredstva, ki jih v proračunu načrtuje za reprezentanco, in omejitve, koliko sredstev se lahko porabi za posamezen namen, ter opredeliti, kdo je upravičen do porabe sredstev za reprezentanco, in način spremljanja porabe teh sredstev. S tem, ko bi občina jasno opredelila, za katere namene se lahko porabljajo sredstva za reprezentanco oziroma kaj so stroški reprezentance, bi zmanjšala tveganje, da se sredstva proračuna porabljajo za neupravičene namene, odhodki pa bi bili pravilno izkazani glede na ekonomsko klasifikacijo javnofinančnih odhodkov, ki pove, kaj se plačuje iz proračuna.

S tem, ko je občina v letu 2022 porabljala sredstva proračuna tudi za reprezentanco, ni pa določila posameznih namenov, za katere se lahko porabljajo sredstva, ki jih je v proračunu načrtovala za reprezentanco, ni omejila oziroma določila višine sredstev, ki se lahko porabijo za posamezen namen, in ni opredelila načina spremljanja porabe teh sredstev, ni sledila načeloma učinkovitosti in gospodarnosti, ki ju pri izvrševanju proračuna zahteva tretji odstavek 2. člena ZJF.

Občina je v odzivnem poročilu z dne 16. 6. 2023 pojasnila, da poraba teh sredstev na lokalni ravni zakonsko ni urejena, zato občina smiselno uporablja Uredbo o stroških reprezentance. Občina priznava, da internega pravilnika na tem področju nima sprejetega. Občina v odzivnem poročilu nasprotuje ugotovitvi NO, da stroškov reprezentance ni omejila, saj so le-ti predvideni na proračunski postavki 40011/402009, v višini 5.000,00 EUR. Občina porabo spremlja s pregledovanjem mesečne realizacije in nasprotju trditvi, da niso ravnali skladno z načelom učinkovitosti in gospodarnosti.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: NO pojasnila občine iz odzivnega poročila k navedeni ugotovitvi ni upošteval. Iz 1. člena Uredbe o stroških reprezentance izhaja, da le-ta ureja porabo sredstev za reprezentanco za organe državne uprave. Po ZDU-1 državna uprava kot del izvršilne oblasti v Republiki Sloveniji izvršuje upravne naloge. Upravne naloge opravljajo ministrstva, organi v njihovi sestavi in upravne enote. Iz navedenega izhaja, da se Uredba o stroških reprezentance ne uporablja na področju lokalne samouprave. Smiselna uporaba navedene uredbe tako v sami uredbi kot tudi v drugem normativnem aktu za deležnike lokalne samouprave ni predpisana, zato sklicevanja občine na smiselno uporabo tovrstne uredbe NO ni upošteval. Občina je v odzivnem poročilu navedla, da je na proračunski postavki 40011/402009 predvidela sredstva za reprezentanco v višini 5.000,00 EUR, vendar pa omenjena sredstva po oceni NO predstavljajo zgolj planirana sredstva, ki se lahko uporabijo za stroške reprezentance, istočasno jih je pa možno prerazporejati med proračunskimi postavkami, zato omenjenega pojasnila NO ni upošteval. S tem, ko so bila sredstva na proračunski postavki 40011/402009 predvidena za namen reprezentance, še niso bila omejena niti ni bilo določeno, katera sredstva se lahko uporabljajo za konkretno določen namen.

NO je v času opravljanja tega nadzora pregledal več revizij Računskega sodišča, katerih predmet je bila pravilnost poslovanja posameznih občin v delu porabe sredstev za reprezentanco. Ugotovitev Računskega sodišča v postopku revizije, kjer občina ni imela izdelanega tovrstnega internega akta na področju porabe sredstev za reprezentanco je bila, da je občina s tem, ko je porabljala sredstva proračuna za reprezentanco, ni pa določila posameznih namenov, za katere se lahko porabljajo sredstva, ki jih je v proračunu načrtovala za reprezentanco, ni omejila oziroma določila višine sredstev, ki se lahko porabijo za posamezen namen, in ni opredelila načina spremljanja porabe teh sredstev, ter ni sledila načeloma učinkovitosti in gospodarnosti, ki ju pri izvrševanju proračuna zahteva tretji odstavek 2. člena ZJF.

Glede na navedeno naj občina zaradi zmanjšanja tveganja za negospodarno porabo sredstev proračuna, pripravi interni pravni akt, v katerem naj opredeli posamezne namene, za katere se lahko porabljajo sredstva, ki jih v proračunu načrtuje za reprezentanco, in omejitve, koliko sredstev se lahko porabi za posamezen namen, ter opredeli, kdo je upravičen do porabe sredstev za reprezentanco, in način spremljanja porabe teh sredstev. S tem bi občina zmanjšala tveganje, da se sredstva proračuna porabljajo za neupravičene namene, odhodki pa bi bili pravilno izkazani glede na ekonomsko klasifikacijo javnofinančnih odhodkov, ki pove, kaj se plačuje iz proračuna.

Odgovorna oseba nadzorovanega organa naj v skladu z drugim odstavkom 15. člena Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine v roku 12. mesecev od prejema tega poročila, NO poroča ali je občina sprejela ustrezní interni pravni akt v skladu s temi priporočili oziroma o razlogih, če priporočila ne bo upoštevala.

3.3. Ugotovitev št. 2

Občina je med odhodki za materialne stroške na podkontu 402099 – Drugi splošni material in storitve v letu 2022 izkazala tudi odhodke za izplačilo avtorskega honorarja za povezovanje programa na osrednji proslavi Občinskega praznika dne 26. 3. 2022 v znesku 195,52 EUR ter tudi odhodke povezane s tehnično podporo v znesku 450,00 EUR. Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, občino opozarjamo na napačno izkazovanje odhodkov za izplačilo avtorskega honorarja in odhodkov povezanih s tehnično podporo v skupnem znesku 645,52 EUR, ki jih je občina napačno izkazala na podkontu 402099 – Drugi splošni material in storitve namesto na drugih vsebinsko bolj ustreznih podkontih podskupine kontov 402 - Izdatki za blago in storitve. Navedeno ravnanje je v neskladju s 1. členom PEKN. Napačno izkazovanje tekočih odhodkov ne vpliva na skupni obseg izkazanih odhodkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

Pri tem ponovno opozarjamo, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna skladno s tretjim odstavku 2. člena ZJF spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti. V skladu z ZJF se proračun pripravi tudi po ekonomski klasifikaciji. Ekonomska klasifikacija je podlaga za enotno proračunsko in računovodsko spremljanje, evidentiranje ter načrtovanje javnofinančnih prihodkov in odhodkov. Pove, kaj se plačuje iz proračuna in je osnova za nadzor nad viri. PEKN med drugim določa način evidentiranja in izkazovanja odhodkov in drugih izdatkov. Priloga PEKN je enotni kontni načrt, ki med podskupino kontov 402 – Izdatki za blago in storitve določa tudi podkonto Izdatki za reprezentanco. PEKN pa podrobneje ne določa, kateri odhodki se evidentirajo na posameznih podkontih.

Občina je v odzivnem poročilu pojasnila, da je v obravnavanem primeru očitno pomotoma prišlo do napačnega knjiženja in se bo v prihodnje tovrstne odhodke pravilno knjižilo.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: NO je pojasnilo občine iz odzivnega poročila k navedeni ugotovitvi upošteval. NO ugotavlja, da je zaključni račun proračuna za leto 2022 že zaključen, zato predlaga, da občina v bodoče pravilno knjiži vse odhodke na prave proračunske postavke.

3.4 Ugotovitev št. 3

Po oceni NO med odhodke za reprezentanco lahko uvrščamo tiste odhodke za pogostitve, pri katerih že iz njihove vsebine izhaja, da so nastali kot posledica sodelovanja organov občine in občinske uprave z drugimi fizičnimi oziroma pravnimi osebami ob različnih priložnostih.

Občina je v letu 2022 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za nakup kave, mleka, sladkorja, čokoladnih izdelkov, bombonov, zelenjave, narezkov, kanapejev in brezalkoholnih pijač. Iz prejete dokumentacije ni razvidno ali občina vodi evidenco, za katere priložnosti je porabila kupljeno blago, zato ni možno preveriti ali je bilo navedeno blago dejansko porabljeno le za pogostitve na delovnih sestankih župana in zaposlenih v občinski upravi z zunanjimi partnerji, ne pa tudi za pogostitve članov organov občine in zaposlenih v občinski upravi, zaradi česar ni možno ugotoviti, ali so bila sredstva proračuna porabljena za izvajanje funkcij občine v smislu, kot to zahtevata drugi odstavek 2. člena in 7. člen ZJF, torej za naloge občine skladno z veljavnimi predpisi in v višini, ki je za to potrebna.

Tudi zaradi nadzora nad namensko porabo sredstev občinskega proračuna in z vidika zmanjšanja tveganja za negospodarno porabo proračunskih sredstev bi morala občina voditi evidenco porabe tega blaga, tako da bi navedla vsaj, ob kakšni priložnosti je bilo blago

porabljeno.

Občina je v odzivnem poročilu napotila na smiselno uporabo Uredbe o stroških reprezentance in pojasnila, da se kot delovni sestanki štejejo vsi drugi sestanki, zlasti pa ožji in razširjeni kolegiji v okviru organa, sestanki delovnih in medresorskih skupin, teles in komisij ter drugi sestanki, ki jih ni mogoče šteti med uradne sestanke iz prejšnje točke. Po oceni občine ni potrebe po vodenju evidence, ki bi eksplicitno izkazovala ali je bilo blago porabljeno za pogostitve na delovnih sestankih župana in zaposlenih v občinski upravo z zunanjimi partnerji ali pa za pogostitve članov organov občine in zaposlenih v občinski upravi. Menijo, da je vodenje take evidence dodatno birokratsko breme zaposlenih, ki ni v skladu načelom učinkovitosti, gospodarnosti in racionalnosti.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: NO je pojasnilo občine iz odzivnega poročila, v delu, kjer pojasnjuje, da bi vodenje evidence predstavljalo dodatno birokratsko breme zaposlenih k navedeni ugotovitvi upošteval, ob predpostavki, da lahko občina na drug ustrezen način izkaže, da je bilo navedeno blago dejansko porabljeno le za pogostitve na delovnih sestankih župana in zaposlenih v občinski upravi z zunanjimi partnerji. Vodenje evidence porabe blaga oziroma drug primerljiv način spremljanja porabe je po oceni NO potreben zaradi nadzora nad namensko porabo sredstev občinskega proračuna in z vidika zmanjšanja tveganja za negospodarno porabo proračunskih sredstev.

3.5 Ugotovitev št. 4

Občina je v letu 2022 med odhodki za reprezentanco izkazala tudi odhodke za nakup alkoholnih pijač kot izhaja iz računa št. 172962778 z dne 20. 12. 2022, ponudnika POSLOVNI SISTEM MERCATOR D.O.O.

V prvem odstavku 12. člena ZOPA je med drugim določeno, da je ponudba alkoholnih pijač med delovnim časom na delovnem mestu prepovedana. Med odhodke za reprezentanco oziroma med odhodke občine tako ne moremo uvrščati odhodkov za nakup alkoholnih pijač za namen postrežbe na delovnih sestankih z županom in zaposlenimi v občinski upravi.

Prav tako lahko po naši oceni med odhodke za reprezentanco uvrščamo tudi odhodke za nakup priložnostnih daril, vendar le tistih daril, pri katerih že iz vsebine oziroma namena izhaja, da so bila dana drugim fizičnim in pravnim osebam ob posebnih priložnostih. Dejstva, ali so bile navedena alkoholne pijače dejansko porabljeni za obdaritev poslovnih partnerjev pa ni bilo možno preveriti, ker nismo pridobili ustreznih dokazov, da je bilo navedeno blago dejansko porabljeno le za obdaritev poslovnih partnerjev. Za katere priložnosti so bile porabljene kupljene alkoholne pijače, bo občina lahko pojasnila in izkazala v odzivnem poročilu, kar bo podlaga za ugotovitev ali so bila sredstva proračuna porabljena za izvajanje nalog občine v smislu, kot to zahtevata drugi odstavek 2. člena in 7. člen ZJF, torej za naloge občine skladno z veljavnimi predpisi in v višini, ki je za to potrebna.

Občina je v odzivnem poročilu pojasnila, da je bila alkoholna pijača (6 penin) kupljena v sklopu pogostitve na konstitutivni seji občinskega sveta, ki je potekala dne 7. 12. 2022 od 18. ure dalje, kar je bilo izven delovnega časa. Po njihovi oceni je tovrstno ravnanje skladno s protokolarnimi praksami na lokalni in državni ravni.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: NO je pojasnilo občine iz odzivnega poročila deloma upošteval. NO je vpogledal v zapisnik Občinskega sveta Občine Dol pri Ljubljani št.

032-0010/2022-10 z dne 7. 12. 2022. Iz zapisnika je razvidno, da so bili na seji prisotni tudi zaposleni iz občinske uprave, katerih prisotnost na seji je bila po oceni NO potrebna zaradi opravljanja njihovih delovnih nalog. Sama trditev občine, da je seja potekala po 18. uri, izven delovnega časa občine, še ne dokazuje, da delavci občinske uprave niso bili prisotni na seji v okviru svojih delovnih obveznosti, bodisi so opravljali delo preko polnega delovnega časa bodisi jim je bil delovni čas začasno prerazporejen. Občina je zavezana k spoštovanju predpisov, zato NO predlaga, da občina dosledno upošteva 12. člena ZOPA tudi v času, ko delavci delajo preko polnega delovnega časa ali je njihov delovni čas začasno prerazporejen za potrebe seje organov občine. NO sprejema pojasnilo iz odzivnega poročila, da je šlo za konstitutivno sejo in da je tovrstno ravnanje skladno s protokolarnimi praksami na lokalni in državni ravni, vendar pa pravno formalno tovrstne prakse ne morejo prevladati nad določbami zakona.

3.6 Ugotovitev št. 5

Določbe ZJN-3, ki je bil veljaven v nadzorovanem obdobju, se na splošnem področju ne uporabljajo za javna naročila blaga, storitev ali projektnih natečajev, katerih ocenjena vrednost je brez davka na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: DDV) nižja od 40.000 EUR.

Naročnik je pri t.im. »evidenčnem naročilu« iz drugega odstavka 21. člena ZJN-3 dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

Slednje zagotovi na način, da:

- vodi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, ter o njih sporoči podatke v skladu s 106. členom ZJN-3,
- vsako leto do zadnjega dne februarja na portalu javnih naročil objavi seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih vrednost brez DDV je nižja od mejnih vrednosti iz prejšnjega odstavka ter enaka ali višja od 10.000 eurov brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano.

Pri tem dodajamo, da je v primeru kakršnega koli internega akta, ki ga je naročnik sprejel za bolj specifično ureditev pravil izvajanja evidenčnih naročil, vselej dolžan ravnati skladno z njim (hkrati z določbo drugega odstavka 21. člena ZJN-3).

Glede na dejstvo, da v skladu z ZJN-3 za tovrstna naročila ni potrebno imeti podrobnejših predpisanih navodil in postopkov NO ugotavlja, da občina ni kršila določil povezanih z nabavo blaga in storitev.

V okviru pregleda pa je bilo ugotovljeno, da podrobnejša določila niso jasna, niti ni v interesu skrbnikov proračunskih postavk, ki izvajajo tovrstna naročila, po zagotavljanju in upoštevanju načela gospodarnosti, učinkovitosti ter načela transparentnosti poslovanja s preverjanjem cen. Občina je za potrebe reprezentance izdala letno naročilnico ponudnikoma Mercator Dolsko in Kmetijska zadruga z.o.o. Domžale za nabavo blaga po izbiri.

Občina v odzivnem poročilu glede na ugotovitve NO ni podala pojasnila.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: Na podlagi ZJN-3 za tovrstna naročila ni potrebno imeti podrobnejših predpisanih navodil in postopkov zato občina ni kršila določil povezanih z nabavo blaga in storitev. Kljub navedenemu pa NO podaja priporočilo, da

občina sprejme interni akt, za bolj specifično ureditev pravil izvajanja evidenčnih naročil.

PRESEDNICA:
Andreja Šoštarec Osterc

Andreja Šoštarec Osterc
Šoštarec Osterc

Digitalno podpisal
Andreja Šoštarec Osterc
Datum: 2023.06.26
23:14:37 +02'00'

Vročiti:

- župan Željko Savič (po elektronski pošti),
- Občinski svet Občine Dol pri Ljubljani, v seznanitev (preko občinske uprave).