



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

Številka: 060-0001/2023-49

Datum: 26. 9. 2023

Na podlagi 38. in 41. člena Statuta občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS št. 3/2018 uradno prečiščeno besedilo – UPB2 in 58/23), 32. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS št. Uradni list RS, št. 74/23), 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. 060-0001/20123-18 z dne 12. 3. 2023 o nadzornem pregledu zaključnega računa proračuna Občine Dol pri Ljubljani za leto 2022 Nadzorni odbor Občine Dol pri Ljubljani podaja naslednje:

## **POROČILO**

### **O NADZORNEM PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE DOL PRI LJUBLJANI ZA LETO 2022**

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani**

#### **1. OSNOVNI PODATKI**

- Nadzorovani organ: Občina Dol pri Ljubljani.
- Sklep o izvedbi nadzora: št. 060-0001/2023-18 z dne 12. 3. 2023.
- Odgovorna oseba nadzorovanega organa: župan Željko Savič.
- Namen in cilj nadzora: preveritev pravilnosti, zakonitosti zaključnega računa proračuna Občine Dol pri Ljubljani za leto 2022.
- Skladno s sklepom o izvedbi nadzora št. 060-0001/2023-18 z dne 12. 3. 2023 je nadzor opravila namestnica predsednice Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani (v nadaljnjem besedilu: NO) Anja Tomažič.
- Nadzor se je izvajal od meseca maja do meseca septembra 2023.

#### **2. UVODNI DEL POROČILA**

Občina mora skladno z drugim odstavkom 98. 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-10 in 76/23, v nadaljnjem besedilu: ZJF) pripraviti predlog zaključnega računa občinskega proračuna za preteklo leto skladno z Navodili o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10) in ga predložiti ministrstvu, pristojnemu za finance, do 31.marca tekočega leta.

## **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 – ZUUFJO, 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 kadrovske 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 pisno obvestil občino o začetku nadzora, in sicer s sklepom o izvedbi nadzora št. 060-0001/20123-18 z dne 12. 3. 2023, ki ji je bil posredovan 19. 3. 2023. Dokumentacija je bila zaprošena 13. 4. 2023 in 19. 6. 2023 po elektronski pošti. Vsa zaprošena dokumentacija je bila NO poslana 19. 4. 2023 in 19. 6. 2023 po elektronski pošti. Postopek pregleda dokumentacije in izdelave osnutka Poročila o nadzornem pregledu je

potekal od maja do septembra 2023. Osnutek Poročila o nadzornem pregledu je bil županu poslan 26. 6. 2023. NO je odzivno poročilo prejel dne 10. 7. 2023.

### **2.3. Pravna podlaga za izvedbo nadzora**

Nadzor nad sklepom o pregledu zaključnega proračuna Občine Dol pri Ljubljani leta 2022 se izvaja kot redni letni nadzor na podlagi 38. in 41. 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. 060-0001/20123-18 z dne 12. 3. 2023 o nadzornem pregledu zaključnega računa proračuna občine Dol pri Ljubljani za leto 2022, 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:

- 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, v nadaljnjem besedilu: Ustava),
- 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 in 76/23, 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, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F, 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 – ZUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE, v nadaljnjem besedilu: ZLS),
- 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),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10, v nadaljnjem besedilu: Navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna);
- Statut občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS št. 3/2018-UPB2 in 58/23, v nadaljnjem besedilu: Statut);
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS, št. 60/22 – UPB3 in 58/23, 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 2022 (Uradni list RS, št. 15/22)

## **2.4. Namen in cilj nadzora**

NO je v skladu s svojimi pristojnostmi izvedel nadzorni pregled zaključnega računa proračuna Občine 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,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

## **3. UGOTOVITVENI DEL**

ZJF v 98. členu določa, da župan pripravi predlog zaključnega računa občinskega proračuna za preteklo leto in ga predloži ministrstvu, pristojnemu za finance do 31. marca tekočega leta.

Ministrstvo za finance je pripravilo Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Občinski svet Občine Dol pri Ljubljani je na 4. redni seji dne 17.5.2023 sprejel Zaključni račun proračuna Občine Dol pri Ljubljani za leto 2022.

Preverjanje pravilnosti poslovanja občine je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in akti občine.

### **3.1. Pregled dokumentacije**

NO je v okviru izvajanja nadzornega pregleda zaključnega računa proračuna Občine Dol pri Ljubljani za leto 2022 pregledal splošni in posebni del zaključnega računa proračuna Občine Dol pri Ljubljani za leto 2022 in Poslovno poročilo zaključnega računa Občine Dol pri Ljubljani za leto 2022.

### **3.2. Ugotovitev št. 1**

Navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna ureja strukturo, vsebino in postopek priprave zaključnega računa občinskega proračuna. Splošni del zaključnega računa proračuna sestavljajo naslednji izkazi: bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja. V splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna se v posameznih stolpcih prikažejo vsaj sprejeti proračun preteklega leta, veljavni proračun (sprejeti proračun s spremembami) preteklega leta, realizirani proračun preteklega leta, indeks med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta in indeks med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta. Posebni del zaključnega računa proračuna sestavljajo realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov. Glede na navedeno NO ugotavlja, da je zaključni račun proračuna občine Dol pri Ljubljani pripravljen skladno z Navodilom o pripravi zaključnega računa proračuna.

Občina v odzivnem poročilu pojasnila k navedeni ugotovitvi ni podala.

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

### 3.3. Ugotovitev št. 2

Delež nedavčnih prihodkov v celotnih prihodkih je bil precej manjši kot delež davčnih prihodkov in je znašal 13,4 %. Realizacija nedavčnih prihodkov je v letu 2022 znašala 863.750,57 EUR, kar je za 59,9 % manj, kot je bilo načrtovano s proračunom. Glede na leto 2021 so bili ti prihodki višji za 7,4 %. Razlog za nizko realizacijo nedavčnih prihodkov je v nižji doseženi realizaciji plačanih komunalnih prispevkov. Iz predložene dokumentacije ni razvidno, kaj je občina naredila za izboljšanje realizacije plačanih komunalnih prispevkov. V odzivnem poročilu naj občina navede ukrepe za izboljšanje realizacije nedavčnih prihodkov komunalnih prispevkov.

**PRIPOROČILA IN PREDLOGI:** NO je pojasnilo občine iz odzivnega poročila k navedeni ugotovitvi v delu, kjer v odzivnem poročilu pojasnjuje, da potencialnih prihodkov iz naslova komunalnih prispevkov ni mogoče napovedati, ker je to odvisno od postopkov in izvedbe investicij nepremičnin, delno upošteval. Trditve občine, da ima »popolnoma zavezane roke« NO ne sprejema in njeno poslovanje v tem delu ocenjuje kot nesmotrno. NO predlaga, da občina zagotovi in redno izvaja pravočasno izterjavo zapadlih in neplačanih terjatev. Odgovorna oseba nadzorovanega organa naj v skladu z drugim odstavkom 15. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine in drugega odstavka 34. člena Poslovnika NO v roku 12. mesecev od prejema tega poročila NO poroča kolikšen del že zapadlih terjatev iz naslova komunalnega prispevka je bil plačan in za kolikšen del teh terjatev je občina predlagala izterjavo v postopku izvršbe oziroma poroča o razlogih, če priporočila ne bo upoštevala.

### 3.4. Ugotovitev št. 3

Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav v proračunu 2022 so bila realizirani v višini 30.861,98 EUR. Predstavljajo sredstva, ki jih je občina dobila povrnjene za realizacijo investicije v 1. fazi projekta Vegova pot v šolo (4.638,50 EUR), z realizacijo investicije v 1. fazi projekta Čebelja pravljica povezuje (10.820,00 EUR) in zaključkom projekta Kolesarska veriga na podeželju (15.327,82 EUR).

Glede na sprejet proračun je bilo v proračunu načrtovanih 62.000,00 EUR sredstev iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav. Občina naj v odzivnem poročilu pojasni razlog, zakaj niso bili realizirani vsi načrtovani projekti, za pridobitev sredstev iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav.

**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. 4

Skladno z 42. členom ZJF se v proračunu del predvidenih proračunskih prejemkov vnaprej ne

razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje. Sredstva splošne proračunske rezervacije se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da 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. O uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije odloča župan. Glede na navedeno NO ugotavlja, da je bila splošna proračunska rezervacija Dol pri Ljubljani oblikovana skladno z zakonom.

Občina v odzivnem poročilu pojasnila k navedeni ugotovitvi ni podala.

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

PREDSIEDNICA:  
Andreja Šoštarec Osterc

Vročiti:

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