



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

Številka: 060-0001/2023-44

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. 060-0001/20123-19 z dne 12. 3. 2023 o nadzornem pregledu sklepa o začasnem financiranju Občine Dol pri Ljubljani v obdobju januar – marec 2023 Nadzorni odbor Občine Dol pri Ljubljani podaja naslednje:

POROČILO

O NADZORNEM PREGLEDU SKLEPA O ZAČASNEM FINANCIRANJU OBČINE DOL PRI LJUBLJANI V OBDOBJU JANUAR – MAREC 2023

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani

1. OSNOVNI PODATKI

- Nadzorovani organ: Občina Dol pri Ljubljani.
- Sklep o izvedbi nadzora: št. 060-0001/2023-19 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 v obdobju januar – marec 2023.
- Skladno s sklepom o izvedbi nadzora št. 060-0001/2023-19 z dne 12. 3. 2023 sta nadzor opravili predsednica Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani (v nadaljnjem besedilu: NO) Andreja Šoštarec Osterc in namestnica predsednice NO Anja Stegu.
- Nadzor se je izvajal v mesecu 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-10, 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 – ZUUFJO, 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 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 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. 060-0001/20123-19 z dne 12. 3. 2023, ki ji je bil posredovan 19. 3. 2023. Dokumentacija je bila zaprosena dne 13. 4. 2023 po elektronski pošti. Vsa zaprosena dokumentacija je bila NO poslana 19. 4. 2023 in 26. 5. 2023 po elektronski pošti. Postopek pregleda dokumentacije in izdelave osnutka Poročila o nadzornem pregledu je potekal v mesecu maju 2023. Osnutek Poročila o nadzornem pregledu je bil županu poslan 7. 6. 2023. NO je odzivno poročilo prejel dne 15. 6. 2023.

2.3. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzor nad sklepom o začasnem financiranju Občine Dol pri Ljubljani v obdobju januar – marec 2023 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. 060-0001/20123-19 z dne 12. 3. 2023 o nadzornem pregledu sklepa o začasnem financiranju Občine Dol pri Ljubljani v obdobju januar – marec 2023, 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, 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 – ZUUFJO, 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),
- Statut občine Dol pri Ljubljani (Uradni list RS, št. 3/18-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),
- 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 sklepa o začasnem financiranju Občine Dol pri Ljubljani v obdobju januar – marec 2023 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

Ustava v 148. členu določa, da se financiranje države oziroma občine nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto, če proračun ni sprejet do prvega dne, ko ga je treba začeti izvrševati. ZJF v 32. in 33. členu ureja začasno financiranje. V 32. členu ZJF je določeno, da če proračun ni sprejet pred začetkom leta, na katero se nanaša, se financiranje funkcij občine ter njenih nalog in drugih s predpisi določenih namenov začasno nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto in za iste programe kot v preteklem letu. V obdobju začasnega financiranja se smejo sredstva uporabiti do višine, sorazmerne s porabljenimi sredstvi v enakem obdobju v proračunu za preteklo leto. Po preteku začasnega financiranja pa se v tem obdobju plačane obveznosti vključijo v proračun tekočega leta.

Ministrstvo za finance je pripravilo Priročnik za pripravo začasnega financiranja, ki navaja, da je podlaga za določitev obsega začasnega financiranja občine obseg odhodkov in drugih izdatkov proračuna v enakem obdobju preteklega leta ter da se za vsako obdobje začasnega financiranja določi možni obseg porabe do višine porabljenih sredstev v enakem obdobju preteklega leta.

Župan je 13. 12. 2022 sprejel sklep o začasnem financiranju v letu 2023, v katerem je določeno, da se v obdobju začasnega financiranja v obdobju januar – marec 2023 prihodki in drugi prejemki določijo v skupnem znesku 1.800.969 evrov, odhodki in izdatki pa v skupnem znesku 1.310.739 evrov. Proračun za leto 2023 je bil sprejet 2. 3. 2023, veljaven pa je postal 11. 3. 2023, s čimer se je končalo obdobje začasnega financiranja.

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 sklepa o začasnem financiranju Občine Dol pri Ljubljani v obdobju januar – marec 2023 pregledal Sklep o začasnem financiranju Občine Dol pri Ljubljani v obdobju januar – marec 2023, Začasno financiranje občine za obdobje januar – marec 2023 (splošni del z bilanco prihodkov in odhodkov in posebni del z bilanco odhodkov) in zaključni račun občine za leto 2022 (splošni in posebni del).

3.2. Ugotovitev št. 1

Skladno z določbo 32. člena ZJF je podlaga za določitev obsega začasnega financiranja občine obseg odhodkov in drugih izdatkov realiziranega proračuna v enakem obdobju preteklega leta in ne dvanajstine realiziranih odhodkov in drugih izdatkov proračuna za preteklo leto. Realizacije odhodkov in drugih izdatkov v obdobju začasnega financiranja v

letu 2023 je znašala 1.199.871,98 EUR, realizacije odhodkov in drugih izdatkov v obdobju začasnega financiranja v letu 2022 pa je znašala 1.292.235,22 EUR. Glede na navedeno NO ugotavlja, da so bila v obdobju začasnega financiranja uporabljena sredstva do višine, sorazmerna s porabljenimi sredstvi v enakem obdobju v proračunu za preteklo leto. Navedeno pomeni, da je občina dejansko porabila manj sredstev kot dovoljeno v obdobju začasnega financiranja oziroma, je ravnala v skladu z drugim odstavkom 32. člena ZJF.

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

V 32. členu ZJF je določeno, da v obdobju začasnega financiranja neposredni uporabniki ne smejo povečevati števila zaposlenih glede na stanje na dan 31. 12. preteklega leta. Na podlagi pridobljenih podatkov je NO ugotovil, da občina števila zaposlenih glede na stanje na dan 31. 12. preteklega leta v obdobju začasnega financiranja ni povečala, oziroma je to ostalo nespremenjeno.

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.

3.4. Ugotovitev št. 3

V 33. členu ZJF je določeno, da je župan pristojen za odločanje o začasnem financiranju občine. Obdobje začasnega financiranja, za katerega sprejme sklep župan, lahko traja največ tri mesece. O svoji odločitvi mora obvestiti Občinski svet in NO. Iz predložene dokumentacije je razvidno, da je župan o sprejemu sklepa o začasnem financiranju dne 27. 12. 2022 po elektronski pošti obvestil člane Občinskega sveta Občine Dol pri Ljubljani. Iz predložene dokumentacije pa ni razvidno, ali je župan o sprejemu sklepa o začasnem financiranju obvestil tudi NO. Navedeno naj občina pojasni v odzivnem poročilu in predloži ustrezno obvestilo poslano NO v skladu določbo 33. člena ZJF, v kolikor z njim razpolaga.

Občina je v odzivnem poročilu pojasnila, da se je nov nadzorni odbor konstituiral šele konec januarja 2023, mandat prejšnjega NO pa je potekel s potekom mandata prejšnjega občinskega sveta. Nadzorni odbor v konkretnem primeru zato ni bilo mogoče obvestiti.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: NO je pojasnilo občine iz odzivnega poročila k navedeni ugotovitvi upošteval. Po pregledu zapisnikov konstitutivnih sej obeh organov, to je Občinskega sveta in NO je NO ugotovil, da trditve občine držijo in da občina glede na pojasnjeno določbe 33. ZJF ni mogla izvajati. Glede na navedeno NO priporočil in predlogov k navedeni ugotovitvi ne podaja.

3.5. Ugotovitev št. 4

V obdobju začasnega financiranja se lahko sredstva porabljajo za iste namene (proračunske

postavke) kot v proračunu preteklega leta. Podlaga za določitev strukture proračuna v obdobju začasnega financiranja je proračun s finančnimi načrti neposrednih uporabnikov preteklega leta. Tako mora za finance pristojen organ občine v okviru možnega obsega začasnega financiranja občine pripraviti za obdobje začasnega financiranja proračun s finančnimi načrti neposrednih uporabnikov, v katerem so lahko opredeljene le proračunske postavke iz proračuna preteklega leta. V 32. členu ZJF je določeno, da se v tem primeru financiranje funkcij občine ter njenih nalog in drugih s predpisi določenih namenov, začasno nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto in za iste programe kot v preteklem letu.

NO po pregledu dokumenta »začasno financiranje občine za obdobje januar – marec 2023« ugotavlja, da je na postavki 16039004 Praznično urejanje naselij predvidenih 6.000,00 EUR za novoletno okrasitev mesta. Iz navedenega ni možno razbrati ali je šlo zgolj za namestitvev novoletne okrasitve ali pa za celostni projekt okrasitve, glede na to, da v Načrtu razvojnih programov 2022-2025 (v nadaljnjem besedilu: NRP) kot projekt okrasitev ni navedena. Glede navedenega naj se občina opredeli v odzivnem poročilu. Prav tako ni možno ugotoviti, ali je bil projekt Praznično urejanje naselij (v kolikor dejansko gre za projekt) začel že v letu 2022 in dokončan šele v naslednjem proračunskem letu, ali pa se v letu 2022 sploh še ni začel izvajati. V zaključnem računu občine za leto 2022 na isti postavki ni bilo realizacije sprejetega proračuna. Ker v obdobju začasnega financiranja neposredni uporabniki ne smejo začeti izvajati novih nalog in programov, ki jih niso že izvajali v preteklem letu, naj občina v odzivnem poročilu pojasni, kdaj se je začel izvajati projekt Praznično urejanje naselij in v zvezi s tem predloži ustrezna dokazila.

Občina je v odzivnem poročilu pojasnila, da se je praznično urejanje naselij izvajalo konec novembra ter v začetku decembra, zato je valuta plačila zapadla že v novo proračunsko obdobje. Občina je k odzivnemu poročilu priložila načrt razvojnih programov za obdobje začasnega financiranja Občine Dol pri Ljubljani od januarja do marca 2023, v katerem postavka 16039004 ni navedena, iz česar izhaja, da ni šlo za projekt ampak zgolj namestitvev novoletne okrasitve.

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.

3.6. Ugotovitev št. 5

Za obdobje začasnega financiranja je potrebno pripraviti tudi NRP, ki je sestavni del proračuna tudi v obdobju začasnega financiranja. NRP se pripravi le za obdobje začasnega financiranja, in sicer se prikaže skupna vrednost projekta in planirana vrednost izdatkov za čas začasnega financiranja. NO ugotavlja, da iz priložene dokumentacije ni možno ugotoviti ali je občina izdelala NRP za obdobje začasnega financiranja, zato naj ga predloži v odzivnem poročilu, v kolikor z njim razpolaga.

Občina je k odzivnemu poročilo priložila načrt razvojnih programov za obdobje začasnega financiranja Občine Dol pri Ljubljani od januarja do marca 2023.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: Ker je občina k odzivnemu poročilu priložila NRP za obdobje začasnega financiranja Občine Dol pri Ljubljani od januarja do marca 2023, NO ugotavlja, da je občina ravnala zakonito, zato priporočil in predlogov k navedeni ugotovitvi ne podaja.

3.7. Ugotovitev št. 6

Sklep o začasnem financiranju mora biti obvezno objavljen, in sicer pred obdobjem, na katerega se nanaša. Sklep, ki vključuje tudi prihodke in druge prejemke ter odhodke in druge izdatke splošnega dela proračuna se objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, ali v uradnem glasilu občine, določenem v statutu občine. Posebni del proračuna in NRP pa sta lahko objavljena na spletni strani občine ali na drug, krajevno običajen način. Pri tem struktura finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki se objavijo, z ZJF ni predpisana. V pristojnosti župana je, da določi na katerem nivoju se objavijo finančni načrti neposrednih uporabnikov (proračunska postavka-konto ali podkonto). Pri tem naj se upošteva nivo, na katerem občina izvršuje proračun. NO ugotavlja, da je sklep o začasnem financiranju bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije dne 21. 12. 2022 s čimer je občina zadostila določbam ZJF.

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.

PREDSEDNICA
Andreja Šoštarec Osterc

Vročiti:

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