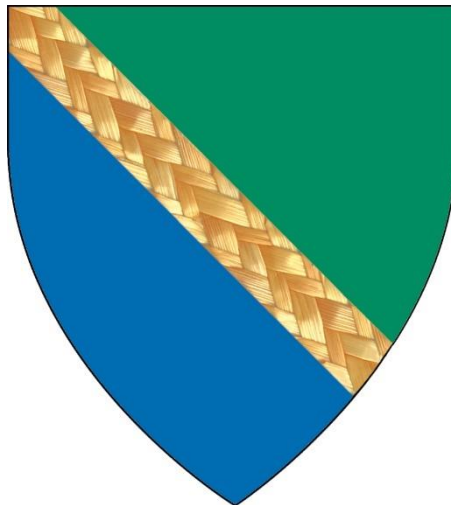


**POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI V OBČINI DOL
PRI LJUBLJANI
ZA LETO 2019**



Datum: 24.8.2020
Kraj: Mavčiče

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.	Ocena tveganja	4
4	ODGOVORNE OSEBE ZA PREDMET REVIZIJE	5
5	POTEK REVIZIJE	6
6	SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV	6
7	PREVERITEV JAVNIH RAZPISOV ZA DODELJEVANJE SREDSTEV (TRANSFEROV) DRUŠTVOM	7
7.1.	Opredelitev (normativna ureditev) tekočih transferov	7
7.2.	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	8
7.3.	Dodeljevanje tekočih transferov na področju športa	8
7.4.	Dodeljevanje tekočih transferov na področju kulture	16
8	DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA POVEČANEGA OBSEGA DELA	20
8.1.	Normativna ureditev	20
8.2.	Pregled obstoja in delovanja notranjih kontrol na revidiranem področju	22
9.	POVZETEK REVIZIJSKEGA POROČILA	23
9.1	Povzetek ugotovitev in priporočil	23
10.	ZAKLJUČEK.....	25

1 PRAVNE PODLAGE ZA NOTRANJE REVIDIRANJE

Notranja revizija dela poslovanja Občine Dol pri Ljubljani, Dol pri Ljubljani 1, 1262 Dol pri Ljubljani (v nadaljevanju: Občina ali revidiranec), je bila izvedena na podlagi pogodbe o notranjem revidiranju za leto 2019 z dne 27.5.2020.

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

Vodja revizijske skupine je bila mag. Hermina Krajnc, iz podjetja PREDPIS, notranje revizijske in poslovne storitve, Hermina Krajnc, s.p., Mavčiče 125, Mavčiče. Podjetje PREDPIS je vpisano v seznam izvajalcev notranjega revidiranja, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna. Revizijske postopke sta izvajali Polona Gostan, preizkušeni računovodja javnega sektorja in preizkušeni državni notranji revizor ter mag. Hermina Krajnc, preizkušeni državni notranji revizor.

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. Občina Dol pri Ljubljani meri 33 km². Po površini se med slovenskimi občinami uvršča na 167. mesto. Sredi leta 2014 je imela občina približno 5.800 prebivalcev (približno 2.900 moških in 2.900 žensk)⁴. Po številu prebivalcev se je med slovenskimi občinami uvrstila na 90. mesto. Na kvadratnem kilometru površine občine je živel povprečno 175 prebivalcev; torej je bila gostota naseljenosti tu večja kot v celotni državi (102 prebivalca na km²).

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 Vrhnike proti Celju. Ker je tudi reka Sava konec prejšnjega stoletja tekla bliže pod vasm, so bili tu pristani za čolnarje in splavarje.

Organi občine so:

- župan,
- občinski svet,
- nadzorni odbor.

Občinski svet šteje 13 članov, nadzorni odbor pa 5 članov.

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 in 13/18).

² Uradni list RS št. 72/02.

³ Ministrstvo za finance - Urad RS za nadzor proračuna, september 2017.

⁴ <https://www.stat.si/obcine/sl/2014/Municip/Index/32>.

Za opravljanje nalog občinske uprave je v Občini Dol pri Ljubljani ustanovljen Občinski urad Občine Dol pri Ljubljani. Predstojnik občinske uprave je župan, ki usmerja in nadzira delo. Delo občinske uprave vodi direktor občinske uprave, ki opravlja svoje delo na uradniškem delovnem mestu na položaju.⁵

3 PREDMET, CILJ IN UGOTOVLJENA TVEGANJA

3.1. Predmet revizije

Predmet revizije je določil revidiranec, notranja revizija dela poslovanja Občine Dol pri Ljubljani pa se je izvedla kot redna notranja revizija v letu 2020.

Predmet preveritve v Občini je bil:

- I. presoja sistema notranjih kontrol na področju sofinanciranja programov kulture,
- II. presoja sistema notranjih kontrol na področju sofinanciranja programov športa,
- III. presoja sistema notranjih kontrol na področju obračuna in izplačila delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela.

3.2. Cilji revizije

Cilji notranje revizije so bili:

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

3.3. Ocena tveganja

Vzpostavljen sistem notranjih kontrol, zagotovljeni kadrovski in materialni viri morajo omogočiti gospodarno, učinkovito in uspešno poslovanje ter delovanje notranjih kontrol.

Zato mora vodstvo Občine zagotoviti, da:

- se natančno predpišejo delovni postopki,
- obstajajo določila o preprečevanju navzkrižja interesov,
- obstajajo natančni in sproti dopolnjevani delovni postopki za zaposlene,
- se redno opravlja ocenjevanje vseh zaposlenih,

⁵ Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Občini Dol pri Ljubljani, z dne 21.1.2019.

- se vsi zaposleni stalno strokovno izpopolnjujejo,
- se izvajajo ukrepi v primeru nespoštovanja usmeritev, postopkov in etičnih načel,
- se zagotovi zadostno število zaposlenih za vodenje, izvajanje in nadzor poslovanja ter pravočasno predvidi nadomestitev,
- se zagotovi sodobna in učinkovita računalniška podpora s ciljem zagotoviti učinkovito upravljanje s človeškimi viri,
- se notranji predpisi, delovni postopki in organizacijske sheme sproti dopolnjujejo,
- računovodski sistem vključuje tudi ustrezne računovodske kontrole, kot so primerjave različnih zapisov iste informacije, preverjanje zaporedja dokumentov in primerjave sklopov različnih dokumentov.

V kolikor Občina pri svojem vsakodnevnem poslovanju ne bi sledila veljavni zakonodaji, obstaja tveganje, da nastanejo poslovni dogodki, ki imajo za poslovanje revidiranja lahko negativne posledice.

Na podlagi predhodno izvedene revizijske ocene tveganosti, ki se določa na podlagi subjektivnih in objektivnih dejavnikov ter izhajajoč iz naslednjih dejstev in sicer, da:

- je število zaposlenih oseb na Občini, ki so zadolženi za obvladovanje strokovno zahtevnih nalog na celotnem področju poslovanja občine, majhno,
- občina redno izvaja notranje revizije poslovanja,
- je na občini informiranje in komuniciranje učinkovito,
- imajo zaposleni dolgoletne izkušnje,
- so naloge, odgovornosti in pristojnosti posameznih zaposlenih jasno razmejene,

ocenjujemo, da je tveganje za nastanek napak srednje nizko oz. primerljivo z drugimi občinami podobne velikosti.

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 od 1.1.2019 do 31.12.2019 je župan Željko Savič.

5 POTEK REVIZIJE

Revidiranje je bilo izvedeno na podlagi predhodne preučitve predpisov, ki urejajo poslovanje na izbranih revidiranih področjih in v nadaljevanju 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 poslovnih dogodkih.

Nismo presojali ustreznosti celotnega sistema notranjih kontrol in izvajanja vseh kontrolnih postopkov v Občini, temveč obstoj in delovanje ključnih notranjih kontrol v povezavi s področjem pregleda. Ker smo preveritve izvajali na podlagi vzorčenja, na področjih zajetih v preveritev ne moremo izključiti možnosti, da obstajajo še druge nepravilnosti v poslovanju, neskladnosti z zakonodajo in pomanjkljivosti v notranjih kontrolah, ki jih notranja revizija ni razkrila.

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:

- Rok Prevc - direktor občinske uprave,
- Aleksandra Učakar – svetovalec za družbene dejavnosti,
- Judita Koncilija – zunanji računovodski servis Judita Koncilija s.p.,

Omejitev pri notranji reviziji ni bilo.

6 SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV

Seznam uporabljenih predpisov je naveden v nadaljevanju po posameznih področjih pregleda ali kot sklic na sprotno opombo, pravno podlago za izvedbo notranje revizije pa predstavljajo naslednji predpisi:

- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/2002),
- Usmeritve za notranje kontrole, Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, november 2004,
- Usmeritve za državno notranje revidiranje, Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, september 2017.

Področja poslovanja na Občini urejajo številni predpisi, ki jih v nadaljevanju navajamo med tekstom v posameznih poglavjih.

7 PREVERITEV JAVNIH RAZPISOV ZA DODELJEVANJE SREDSTEV (TRANSFEROV) DRUŠTVOM

7.1. Opredelitev (normativna ureditev) tekočih transferov

Zakon o javnih financah⁶ (v nadaljevanju: ZJF) v drugem odstavku 11. člena določa, da se v bilanci prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO) proračuna Občine izkazujejo odhodki, ki obsegajo tudi tekoče transfere. Podrobneje pojem tekočih transferov opredeljuje Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁷, ki v prvem odstavku 42. člena določa, da se na kontih skupine 41 (tekoči transferi) izkazujejo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve. Uporaba sredstev mora biti za prejemnika tekoče ali splošne narave in ne investicijskega značaja.

Tekoče transfere (konti skupine 41) po ekonomski klasifikaciji⁸ glede na vrsto prejemnika sredstev delimo na:

1. subvencije (konti podskupine 410),
2. transfere posameznikom in gospodinjstvom (konti podskupine 411),
3. transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam (konti podskupine 412), ki zajemajo nepovratna sredstva, katerih upravičenci so javne ali zasebne organizacije in ustanove, katerih cilj ni pridobivanje dobička, temveč je namen njihovega delovanja dobrodelen ali javnosti koristen (dobrodelne organizacije, društva, verske organizacije, druge nepridobitne organizacije); delovanje teh organizacij je v interesu države oziroma Občine;
4. druge tekoče domače transfere (konti podskupine 413),
5. tekoče transfere v tujino (konti podskupine 414).

Predmet revizijskega pregleda so transferi navedeni pod 3. točko prejšnjega odstavka, zato so podrobneje opredeljeni v nadaljevanju.

Občina skladno z Zakonom o javnih financah lahko dodeljuje transfere pravnim in fizičnim osebam, vendar morajo biti za dodelitev izpolnjene zahteve predpisov glede njihove dodelitve. Transferna sredstva društvu ali nevladni organizaciji se dodeljujejo z javnim razpisom (razen določenih izjem).

ZJF v 10.b poglavju določa način dodeljevanja sredstev proračuna za izvajanje prednostnih in razvojnih nalog. V 106. f členu ZJF določa, da mora neposredni proračunski uporabnik za dodelitev sredstev določiti zahteve in merila, ki morajo biti objektivno utemeljena in določena na način, ki subsidiarno upošteva načela zakona, ki ureja javna naročila. Sredstva se praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so za sklenitev neposredne pogodbe izpolnjeni pogoji iz 106.j člena ZJF.

Postopek dodelitve sredstev določa tudi Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (v nadaljevanju: PPIPRS)⁹ v 12. poglavju, in sicer za primere, ko

⁶ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4.

⁷ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12.

⁸ Na podlagi določb Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

⁹ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16.

se sredstva ne dodeljujejo na podlagi ZJF in uredbe o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev.

Tudi po določenih pravilnika o postopkih se tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam praviloma dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so za sklenitev neposredne pogodbe izpolnjeni vsi predpisani pogoji. V 215. členu pravilnika o postopkih je določeno, da se pravilnik ne uporablja, če je postopek za dodelitev sredstev tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam urejen s posebnim zakonom ali podzakonskim predpisom.

7.2. Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam so v splošnem delu zaključnega računa proračuna Občine za leto 2019 izkazani v skupnem znesku 202.967,13 EUR (skupina kontov 412), kar znaša 4,25 % vseh odhodkov proračuna (vsi konti razreda 4 znašajo 4.770.482,34 EUR). Investicijski transfer nepridobitnim organizacijam in ustanovam je izkazan v višini 30.000,00 EUR, ki pa ni bil predmet pregleda.

V nadaljevanju smo podrobneje pregledali naslednje javne razpise v letu 2019:

- javni razpis za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Dol pri Ljubljani ter
- javni razpis za sofinanciranje programov na področju kulturne dejavnosti v Občini Dol pri Ljubljani.

V okviru pregleda transferov osebam zasebnega prava smo pri vsakem posameznem javnem razpisu podrobneje preverili, ali so bile spoštovane določbe 12. poglavja PPIPRS in določbe protikorupcijske zakonodaje. V primeru obstoja posebnih določil v področnih zakonih smo preverili usklajenost s slednjimi (npr. Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo - ZUJIK¹⁰, Zakon o športu – Zšpo-1¹¹).

Najpomembnejša tveganja na tem področju poslovanja so:

- pomanjkljivi interni akt na tem področju,
- nepravilno in / ali nepopolno pripravljena razpisna dokumentacija,
- postopek dodeljevanja sredstev ni izveden skladno s predpisi.

7.3. Dodeljevanje tekočih transferov na področju športa

Zšpo-1 določa, da lokalna skupnost uresničuje javni interes v športu z zagotavljanjem sredstev za izvedbo letnega programa športa na lokalni ravni, načrtovanjem, gradnjo in vzdrževanjem lokalno pomembnih športnih objektov in površin za šport v naravi v lasti lokalne skupnosti ter s spodbujanjem in zagotavljanjem pogojev za opravljanje in razvoj športnih dejavnosti.

¹⁰ Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11 in 111/13.

¹¹ Zakon o športu (Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg in 82/20).

Izvajanje nacionalnega programa na lokalni ravni za posamezno koledarsko leto določi občinski svet, po predhodnem mnenju občinske športne zveze, če ta obstaja, z letnim programom športa (LPŠ) na lokalni ravni. LPŠ določa programe in področja športa, ki se sofinancirajo v posameznem koledarskem letu, in obseg javnih sredstev, ki se zagotavljajo v proračunu lokalne skupnosti, pri čemer upošteva strukturo in prednostne naloge, opredeljene v nacionalnem programu. Občinski svet lahko sprejme LPŠ na lokalni ravni tudi brez predhodnega mnenja občinske športne zveze, če ga občinska športna zveza ne poda v roku enega meseca.

Športni programi so različne pojavne oblike športa, namenjene posameznikom vseh starosti, in sicer:

1. prostočasna športna vzgoja otrok in mladine;
2. športna vzgoja otrok in mladine s posebnimi potrebami;
3. obštudijska športna dejavnost;
4. športna vzgoja otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport;
5. kakovostni šport;
6. vrhunski šport;
7. šport invalidov;
8. športna rekreacija;
9. šport starejših.

Izvajalci športnih programov so:

1. športna društva in športne zveze, registrirane v Republiki Sloveniji;
2. športna društva in športne zveze Slovencev v zamejstvu v Italiji, Avstriji in na Madžarskem;
3. zavodi za šport po Zšpo-1;
4. pravne osebe, registrirane za opravljanje dejavnosti v športu v Republiki Sloveniji;
5. ustanove, ki so ustanovljene za splošno koristen namen na področju športa, v skladu z zakonom, ki ureja ustanove;
6. zavodi s področja vzgoje in izobraževanja, ki izvajajo javnoveljavne programe;
7. lokalne skupnosti;
8. samostojni podjetniki posamezniki, registrirani za opravljanje dejavnosti v športu v Republiki Sloveniji;
9. zasebni športni delavci.

Lokalna skupnost zagotavlja sredstva za uresničevanje javnega interesa v občinskem proračunu.

Občinski svet Občine Dol pri Ljubljani je na podlagi 9. člena Zakona o športu (Ur. l. RS, št. 22/98¹²) in 16. člena Statuta Občine Dol pri Ljubljani (Ur. l. RS, št. 36/02 – prečiščeno besedilo) na 6. seji dne 30. 06. 2003 sprejel Pravilnik o sofinanciranju programov športa v Občini Dol pri Ljubljani (v nadaljevanju Pravilnik o športu).

Na podlagi 7. člena Zakona o športu (Ur. l. RS, št. 29/17 in 21/185 - ZNOrg) in na podlagi 7. člena Pravilnika o sofinanciranju programov športa v Občini Dol pri Ljubljani (Ur. l. RS, št. 68/02 in 122/04) ter 15. člena Statuta Občine Dol pri Ljubljani (Ur. l. RS, št. 3/18 – UPB2) je Občinski svet Občine Dol pri Ljubljani na svoji 4. redni seji dne, 17.

¹² Zakonska podlaga ni več veljavna.

04. 2019 sprejel Letni program športa občine Dol pri Ljubljani za leto 2019 (v nadaljevanju LPŠ).

Za LPŠ je v tem istem dokumentu razvidna naslednja razdelitev sredstev iz proračuna:

- PP 401104 - delovanje športnih društev 62.000 EUR,
- PP 401105 - športna tekmovanja 10.000 EUR,
- PP 40106 - športni objekti 10.000 EUR,
- PP 40107 - plavalni tečajji 2.500 EUR¹³.

V okviru tekočih transferov, ki so bili dodeljeni štirim prejemnikom na podlagi javnega razpisa (JR) za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Dol pri Ljubljani za leto 2019, smo podrobneje preverili postopek za dodelitev sredstev za prejemnika sredstev v naslednji tabeli št. 1:

Tabela št. 1

Prejemnik	Znesek dodeljenih sredstev na JR v EUR
Tekaško smučarski klub Dol pri Ljubljani (TSK)	38.136,00
Nogometni klub Dol	23.884,00

Občina je v času te notranje revizije imela tudi redni inšpektorski nadzor na podlagi 81. člena ZŠpo-1 v zadevi spoštovanja in izvajanja določil Zakona o športu pri izvajanju nacionalnega programa športa na lokalni ravni v letu 2019 in sicer dne 23.6.2020 (tudi datum inšpektorjevega zapisnika).

V nadaljevanju tega poročila bomo predstavili naše ugotovitve in tudi opombo, če je v zapisniku inšpektorja ugotovljena enaka pomanjkljivost oz. neskladnost.

Ugotovitev – sprejem odloka

Občinski svet še ni sprejel Odloka o postopku financiranja LPŠ, kar pomeni neskladje z 3. odstavkom 16. člena ZŠpo-1, ki določa, da občinski svet z odlokom podrobneje določi izvajalce posameznih programov in področij letnega programa športa, podrobnejše pogoje in merila za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa na lokalni ravni, način določitve višine sofinanciranja, postopek izbire in sofinanciranja izvajanja letnega programa športa, način sklepanja in vsebino pogodb o sofinanciranju ter način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju.

Občinski svet je sprejel Pravilnik o sofinanciranju programov športa v Občini Dol pri Ljubljani dne 30.6.2003 na 6. seji in sicer še na starih podlagah zakonskih določil. V pravilniku so:

- določeni izvajalci športnih programov,
- področja financiranja,
- postopek javnega razpisa za izbor izvajalcev za šport, pripravo pogojev in meril ter letnega programa športa,
- obvezne sestavine pogodbe.

¹³ Višina razpoložljivih sredstev je skladna s predloženim predlogom proračuna na občinskem svetu (3. seja z dne 13.03.2019).

Pogoje in merila za sofinanciranje letnega programa športa v občini Dol pri Ljubljani je sprejel občinski svet na 12. seji dne 26.5.2004, kar ni ustrezno. Pogoji in merila morajo biti določeni v odloku o postopku financiranja LPŠ.

Navedeno ugotavlja tudi inšpektor.

Priporočilo

Priporočamo, da občinski svet čimprej sprejme Odlok o postopku financiranja LPŠ ter v njem opredeli obvezne sestavine kot izhaja iz 3. odstavka 16. člena Zšpo-1.

Ugotovitev – sprejem LPŠ

Občinski svet je ustrezno sprejel LPŠ, opozorilo inšpektorja je bilo, da v LPŠ športni programi in športna področja niso skladna s 6. in 15. členom Zšpo-1 ter ni razvidna višina sredstev za posamezne športne programe in športna področja.

Priporočilo

Priporočamo, da Občina neskladje v prihodnje ustrezno odpravi ter uskladi LPŠ s predpisi.

Ugotovitev – sklep o začetku postopka

Izvajalec razpisa ni sprejel sklepa o začetku postopka kar ni skladno s 1. odstavkom 19. člena Zšpo-1, ki določa, da izvajalec razpisa sprejme sklep o začetku postopka javnega razpisa za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa, s katerim določi predmet sofinanciranja, predviden obseg javnih sredstev, cilje, ki se jih da doseči z javnim razpisom, in besedilo javnega razpisa.

Javni razpis ni bil objavljen v uradnem glasilu lokalne skupnosti, kar ni skladno s 3. odstavkom 19. člena Zšpo-1. Inšpektor ugotavlja, da je bil javni razpis objavljen v občinskem glasilu Pletenice dne 26.4.2019, ki niso evidentirane kot uradno glasilo lokalne skupnosti, in na spletni strani Občine Dol pri Ljubljani.

Priporočilo

Priporočamo, da v prihodnje župan pred začetkom postopka vedno sprejme sklep s predpisanimi obveznimi sestavinami. Javni razpis občine za šport mora biti objavljen v uradnem glasilu občine.

Ugotovitev – imenovanje in delo komisije za izvedbo JR

Župan je s sklepom dne 4.4.2019 imenoval strokovno komisijo za vrednotenje in razdelitev sredstev iz naslova sofinanciranja športa v občini Dol pri Ljubljani za leto 2019 v petčlanski sestavi. Predsednik in člani komisije niso podpisali Izjave o prepovedi interesne dejavnosti na podlagi 20. člena zakona o športu in sicer, da so seznanjeni, da ne smejo biti z vlagatelji, ki kandidirajo za dodelitev sredstev, interesno

povezani v smislu poslovne povezanosti, sorodstvenega razmerja (v ravni vrsti ali v stranski vrsti do vštetega četrtega kolena), v zakonski zvezi, v zunajzakonski skupnosti, v svaštvu do vštetega drugega kolena tudi, če so te zveze, razmerja oziroma skupnosti že prenehale. Prav tako ne smejo sodelovati pri delu komisije, če obstajajo druge okoliščine, ki bi vplivale na njihovo neobjektivnost in nepristranskost (npr. osebne povezave). Navedeno ugotavlja tudi inšpektor.

Priporočilo

Priporočamo, da v prihodnje člani komisije, ki odločajo o dodeljevanju sredstev, podpišejo ustrezno izjavo s katero potrjujejo, da niso interesno povezani z vlagatelji.

Ugotovitev – izvedba postopka za razdelitev sredstev JR

Inšpektor ugotavlja, da se je strokovna komisija sestala le dne 4.6.2019 kjer se je ugotavljala pravočasnost vlog. Nato je zaposlena občinska uradnica izvajalce po elektronski pošti pozvala k dopolnitvi vlog ter vse nadaljnje naloge opravljala na podlagi telefonskih pogovorov in po elektronski pošti. Strokovna komisija se je nazadnje sestala sredi junija 2019, pri čemer ni vodila zapisnika.

Navedeno ni skladno s 4. odstavkom 27. člena Zšpo-1. Komisija mora namreč o opravljenem strokovnem pregledu in ocenjevanju voditi zapisnik, v katerem natančno navede razloge za razvrstitev in predlog, kateri programi ali področja letnega programa športa se sofinancirajo v določenem obsegu, kateri pa se glede na višino sredstev in razvrstitev ne financirajo.

Dodatno ugotavljamo, da je iz zapisnika strokovne komisije je razvidno, da je sicer komisija za ŠD Partizan in TSK klub Dol ugotovila da je »vse OK«. Menimo, da je s tem mišljena popolnost vlog, vendar priporočamo, da v prihodnje jasno napiše, da so prispele vloge popolne, upravičene in pravočasne.

Ugotavljamo še, da zapisnika ni podpisal predsednik strokovne komisije in tudi ne vsi člani komisije, kot to določa 9. člen Pravilnika o športu – podpisala ga je le članica, ki je pripravila zapisnik. Glede na isti člen Pravilnika o športu bi morala komisija pripraviti tudi predlog sofinanciranja izbranih izvajalcev, ki ga podpišejo predsednik in člani komisije in ga predložijo županu, ki o tem odloči s sklepom.

Navedeno tudi ni skladno z Zšpo-1. Glede na 28. člen Zšpo-1 mora na podlagi predloga komisije izvajalec razpisa izdati odločbo o izbiri ter obsegu sofinanciranja ali o zavrnitvi sofinanciranja programa ali področja letnega programa športa. Odločba o izbiri je podlaga za sklenitev pogodb o sofinanciranju izvajanja letnega programa športa.

Priporočilo

Priporočamo, da komisija v prihodnje postopek izvede v skladu z Zšpo-1.

Pri tem je potrebno upoštevati tudi 32. člen Uredbe o upravnem poslovanju,¹⁴ ki določa naslednje:

(1) Delo organov se dokumentira z ustreznim zapisom: dokumentom, zaznamkom ali pisarniško odredbo tako, da je mogoče delo pozneje pregledovati, preverjati njegovo pravilnost, pravočasnost in kakovost izvajanja, dokazovati dejstva in ohraniti zapise za znanost in kulturo ali za pravno varnost pravnih in fizičnih oseb.

(2) Delo v organu je organizirano tako, da se vsako dokumentarno gradivo nemudoma evidentira.

Ugotovitev – javni razpis za sofinanciranje LPŠ v letu 2019

Občina Dol pri Ljubljani je javni razpis LPŠ v Občini Dol pri Ljubljani za leto 2019 objavila na svoji spletni strani dne 29.5.2019. Javni razpis (v nadaljevanju JR) je objavila na podlagi 10. člena ZŠpo-1 ter 6. člena Pravilnika o športu.

Ugotavljamo, da objava JR vsebuje vse ustrezne sestavine v skladu z 10. členom Zšpo-1, vendar ne vsebuje datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev.

Ugotavljamo da 6. člen Pravilnika o športu ni povsem skladen z 10. členom Zšpo-1, kajti določa, da se JR objavi v občinskem glasilu ter alineja o prevzemu razpisne dokumentacije ni več aktualna, kajti razpisna dokumentacija je dosegljiva na spletu.

K razpisni dokumentaciji ni bil priložen vzorec pogodbe, kar ni v skladu z 220. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16).

Priporočilo

Priporočamo, da občina v prihodnje navedene pomanjkljivosti odpravi s sprejemom ustreznega odloka v skladu s 3. odstavkom 16. člena Zšpo-1 in priložitvijo osnutka pogodbe k javnemu razpisu – razpisni dokumentaciji.

Ugotovitev – objava rezultatov JR

10. člen Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja¹⁵ določa naslednje:

(1) Organ mora v svetovni splet posredovati dokumentacijo o najmanj naslednjih javno dostopnih informacijah javnega značaja v zvezi s postopki javnih razpisov, ki jih vodi:

- 1. javni razpis in razpisno dokumentacijo;*
- 2. člane komisij za izvedbo postopkov javnih razpisov;*
- 3. prejemnike in višino prejetih sredstev;*
- 4. zaključno poročilo ali povzetek o poteku in rezultatih porabljenih sredstev.*

(2) Objava dokumentov iz 1. točke prejšnjega odstavka se zagotovi z dnem objave javnega razpisa, objava dokumentov iz 2. in 3. točke prejšnjega odstavka se zagotovi najpozneje v sedmih dneh po izdaji sklepov o izbiri prejemnikov sredstev, objava

¹⁴ Uradni list RS, št. 9/18 in 14/20.

¹⁵ Uradni list RS, št. 24/16.

dokumentacije iz 4. točke prejšnjega odstavka pa najpozneje v 14 dneh od potrditve oziroma sprejetja poročila.

(3) Če so bile sklenjene neposredne pogodbe o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, kot jih opredeljuje zakon, ki ureja javne finance, se javno dostopne informacije javnega značaja iz pogodbe objavijo najpozneje v 14 dneh od sklenitve pogodbe.

(4) Organ zagotavlja objavo informacij o javnih razpisih iz tega člena v svetovnem spletu tako, da je omogočen enostaven dostop do informacij o posameznih razpisih in praviloma na enem mestu.

Ugotavljamo, da Občina pri izvedbi JR za šport za leto 2019 ni upoštevala navedenega člena razen prve točke prvega odstavka. Pripravljen tudi ni bilo nobeno zaključno poročilo ali povzetek o poteku in rezultatih porabljenih sredstev.

Priporočilo

Priporočamo, da Občina v prihodnje navedene pomanjkljivosti odpravi.

Ugotovitev – izdane odločbe z izbranimi izvajalci

Ugotavljamo, da pri izboru in dodeljevanju sredstev ni bil voden upravni postopek ter niso bi bile izdane odločbe o izbiri ter obsegu sofinanciranja ali o zavrnitvi sofinanciranja programa ali področja letnega programa športa, kar ni skladno z 28. členom Zšpo-1.

Priporočilo

Priporočamo, da Občina v prihodnje navedene pomanjkljivosti odpravi.

Ugotovitev – sklenjene pogodbe z izbranimi izvajalci

Ugotavljamo, da določilo pogodbe, da se »izvajalcem športa do sklepanja pogodbe za leto 2020 na podlagi prijave na javni razpis za sofinanciranje programov športa v Občini Dol pri Ljubljani v letu 2019, lahko na podlagi odredbe župana nakaže sredstva na podlagi zahtevkov po dvanajstinah, glede na višino prejetih sredstev v letu 2019« ni zakonito. Predplačila so možna, glede na 33. člen ZIPRS1819¹⁶ (in tudi ZIPRS2021¹⁷) *sicer do višine 70 odstotkov predvidenih pogodbenih obveznosti za sofinanciranje dejavnosti, programov in projektov pod pogojem, da je prejemnik oseba zasebnega prava ter je ustanovljena in deluje kot društvo, zasebni zavod ali ustanova, če pogodbena vrednost ne preseže 20.000,00 evrov in če se pogodbene obveznosti v celoti izvedejo v tekočem letu.* Navedeno pomeni, da je predpogoj za predplačilo sklenjena pogodba. Tudi glede na 50. člen ZJF neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo, razen če ni z zakonom drugače določeno.

Priporočilo

¹⁶ Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19)

¹⁷ Uradni list RS, št. 75/19 in 61/20 – ZDLGPE.

Priporočamo, da Občina v prihodnje ravna skladno z veljavno javnofinančno zakonodajo.

Ugotovitev – realizacija pogodbenih obveznosti

Preverili smo izplačila dvema izvajalcema v revizijskem vzorcu (TSK Dol in NK Dol) in preverili kako se izvajajo pogodbene obveznosti.

Ugotovili smo naslednje pomanjkljivosti:

1. Iz pregledane Excelove tabele, ki jo je pripravila strokovna komisija je razvidno, da naj bi TSK Dol prejel 39.681 EUR, NK Dol pa 24.784 EUR, po pogodbi o sofinanciranju pa so jima bila odobrena sredstva prvemu v višini 38.136 EUR in drugemu 23.884 EUR. Navedeno ni skladno.
2. TSK Dol: Pogodba o sofinanciranju izvedbe programa športa v občini Dol pri Ljubljani v letu 2019 št. 6710-0007/2019-2 s TSK Dol je bila sklenjena dne 17.7.2019. Na odredbi za nakazilo z dne 12.8.2019 je napačno navedeno, da gre za izplačila pogodbenih sredstev od točke 1 do 4 v višini 38.136 EUR, kajti glede na pogodbo je bila to višina zneska v celotni pogodbeni vrednosti (tudi za točke v pogodbi 5 in 6). Ugotavljamo tudi, da je TSK Dol izstavil le delni zahtevek, zato je bila odredba za plačilo previsoka za 658 EUR (zahtevek za točko 6 je bil nižji za ta znesek), kljub temu je občina dne 13.8.2019 izplačala sredstva v celoti. Dne 3.12.2019 je nato sicer prejela vračilo sredstev v višini 658 EUR. Občina je TSK Dol neupravičeno nakazala preveč sredstev in glede na pogodbeno določila tudi predčasno¹⁸, kar kaže na tveganje pomanjkljivih notranjih kontrol na tem področju.
3. NK Dol: Pogodba o sofinanciranju izvedbe programa športa v občini Dol pri Ljubljani v letu 2019 št. 6710-0006/2019-4 z NK Dol je bila sklenjena dne 22.7.2019. Z odredbo za plačilo z dne 8.8.2019 je bilo odrejeno izplačilo odobrenih pogodbenih sredstev od točke 1 do 3 v višini 20.428 EUR, zmanjšano za akontacijo po odredbi z dne 10.5.2019 v višini 6.117,33 EUR, torej izplačilo razlike v višini 14.310,67 EUR. NK Dol je tako prejel sredstva predčasno glede na pogodbene pogoje¹⁹ in tudi akontacijo pred sklenitvijo same pogodbe, kar ni ustrezno. Predplačila brez sklenjene pogodbe zakonsko niso dopustna kar smo že navedli v predhodni ugotovitvi.
4. Nobeden od pregledanih izvajalcev ni predložil vsebinskega in letnega finančnega poročila o izvedbi sofinanciranega programa najkasneje do 31.12. tekočega leta kot to določa pogodbeno točka 2.3. Občina bi v takem primeru lahko tudi odstopila od pogodbe (pogodbeno točka 2.4).

Priporočilo

Vodstvu Občine priporočamo, da se izplačila transference sredstev na področju športa izvedejo le v času veljavno sklenjene pogodbe in v skladu z pogodbenimi vrednostmi ter prejetimi zahtevki. Občina mora poostriiti tudi notranje kontrole na področju

¹⁸ Po pogodbi je bil plačilni rok za točke od 1 do 4 (35.070 EUR) 30 dni po podpisu pogodbe, preostali zneski pod točkama 5 in 6 pa 30 od prejema posebnega zahtevka.

¹⁹ Po pogodbi je bil plačilni rok za točke od 1 do 3 (20.428 EUR) 30 dni po podpisu pogodbe, preostali zneski pod točkama 4 in 5 pa 30 od prejema posebnega zahtevka.

preverjanja namenske porabe sredstev (prejem vsebinskega in letnega finančnega poročila do 31.12. tekočega leta).

7.4. Dodeljevanje tekočih transferov na področju kulture

Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo (v nadaljevanju: ZUJIK) v 9. členu določa, da se javni interes za kulturo določa z zakoni ter nacionalnim in lokalnimi programi za kulturo predvsem na podlagi:

- letnih izvedbenih načrtov nosilcev javnega interesa iz 22. člena ZUJIK,
- javnih razpisov in javnih pozivov za financiranje javnih kulturnih programov in kulturnih projektov,
- aktov o ustanovitvi javnih zavodov, njihovih strateških načrtov in letnih programov dela,
- javnih razpisov za oddajo javne kulturne infrastrukture in
- upravnih odločb.

Nacionalni program za kulturo se na podlagi 10. člena ZUJIK sprejema za obdobje štirih let. Glede vsebine lokalnega programa za kulturo se v skladu s 14. členom ZUJIK smiselno uporabljajo določbe ZUJIK o nacionalnem programu za kulturo.

Občinski svet Občine Dol pri Ljubljani je sprejel Pravilnik o merilih in načinu izbire projektov, programov in dejavnosti na področju kulture, ki se sofinancirajo iz proračuna Občine Dol pri Ljubljani²⁰ ter Kriterije in merila za vrednotenje dejavnosti, projektov in programov na področju kulture v Občini Dol pri Ljubljani²¹ (v nadaljevanju merila za vrednotenje).

Občinski svet Občine je Letni program kulturnih dejavnosti v občini Dol pri Ljubljani za leto 2019 sprejel dne 17.4.2019. Sredstva za izvedbo javnega razpisa so bila v sprejetem proračunu za leto 2019 zagotovljena v višini 20.000 EUR na proračunski postavki 40091.

Občina je izvedla javni razpis za sofinanciranje kulturnih programov in projektov s področja ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Dol pri Ljubljani za leto 2019, ki je bil odprt od 26.4.2019 do 29.5.2019. Komisija za kulturo je dne 6.6.2019 pregledala in vrednotila prispele vloge na javni razpis ter pripravila predlog izbranih in ovrednotenih programov kulturnih društev iz Občine Dol pri Ljubljani za sofinanciranje kulturnih programov in dejavnosti, ki so prispele na javni razpis za leto 2019. Pogodbe z izbranimi izvajalci o sofinanciranju kulturnih programov in projektov s področja ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Dol pri Ljubljani za leto 2019 so bile podpisane julija 2019.

V okviru tekočih transferov, ki so bili dodeljeni na podlagi Javnega razpisa za sofinanciranje kulturnih programov in projektov s področja ljubiteljskih kulturnih dejavnosti v Občini Dol pri Ljubljani za leto 2019 smo preverili odhodke na podkontih, ki jih predstavljamo v naslednji tabeli št. 2.

²⁰ Uradni list RS, št. 68/2003.

²¹ Na 12. seji dne 26.5.2004.

Tabela št. 2:

Podkonto	Prejemnik	Znesek dodeljenih sredstev na JR v EUR
412000	KPD Anton Mehle Senožeti	3.160,70
412000	Damjan Pančur	1.033,60
412000	Tone Čič	1.020,00
412000	Tamburaški orkester	4.114,20

Ugotovitev in priporočilo – sprejem Letnega programa kulture

Občinski svet je sprejel Letni program kulture, vendar navedeni dokument ni povsem celostno pripravljen. V uvodu Letnega programa kulture so področja oziroma dejavnosti opredeljena, v nadaljevanju Letnega programa pa niso navedene vse proračunske postavke, kjer so zagotovljena sredstva za kulturo, saj sta navedeni samo PP 40091 - delovanje kulturnih društev ter PP40094 - prireditve in dogodki v organizaciji občine.

Vodstvu Občine svetujemo da v prihodnje Letni program kulture dopolni z manjkajočimi vsebinami.

Ugotovitev – izvedba javnega razpisa za razdelitev sredstev

Občina je postopek javnega razpisa in razdelitve sredstev vodila na podlagi pravilnika za kulturo in Letnega programa kulturnih dejavnosti za leto 2019.

Pri pregledu razpisne dokumentacije ugotavljamo, da v besedilu javnega razpisa nismo zasledili datuma odpiranja vlog in vzorca pogodbe ter navedbo uslužbencev občine, pristojnih za dajanje informacij v zvezi z javnim razpisom.²²

Z izbranimi izvajalci je Občina podpisala pogodbo sofinanciranja kulturnih programov in projektov, predhodnih odločb Občina ne izdaja.

Priporočilo

Priporočamo, da Občina v prihodnje v besedilo javnega razpisa vključi manjkajoče podatke. Prav tako predlagamo, da Občina na podlagi poročila strokovne komisije najprej izda odločbo, ki je potem podlaga za sklepanje pogodbe o financiranju javnega kulturnega programa oziroma kulturnega projekta kot to določa 113. člen ZUJIK-a.

Ugotovitev in priporočilo – sofinanciranje mimo javnega razpisa

Ugotovili smo naslednje pomanjkljivosti:

Izvajalec KD Senožeški tamburaški orkester – po kartici kupca so razvidni še drugi plačani zneski, ki niso bili dodeljeni z javnim razpisom (1.042,12 EUR, 650 EUR in 1.300 EUR) in kot je mogoče razbrati iz kartice je Občina društvu sofinancirala zunanjo celostno podobo, prevoz članov društva in sodelovanje na prireditvi dan žena. Podobno je Občina tudi društvu Misionarja dr. Janeza Janeža nakazala 1.500 EUR za izvedbo projekta oratorija mimo javnega razpisa.

²² Povzeto po 114. členu Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo (Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17 in 21/18 – ZNOrg) - ZUJIK.

Navedeno ni skladno s predpisi, saj ni šlo za izjemo pri dodeljevanju po 215. členu Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije.²³ Predpisi določajo tudi izjeme, ko transferov ni potrebno dodeliti z javnim razpisom. PPIPro v 215. členu določa izjeme, za katere se določbe poglavja ne uporabljajo in mednje med drugim uvršča tudi nosilce javnih pooblastil in društva, ki delujejo v javnem interesu, če so pogoji za dodelitev sredstev urejeni s posebnim podzakonskim predpisom ali s sklepom vlade ali pristojnega ministra. Glede na navedeno računsko sodišče ni štel za nepravilnost financiranja društev, če so ta imela veljaven status društva, ki deluje v javnem interesu, sredstva pa so jim bila dodeljena brez javnega razpisa na podlagi akta občine, sklepa župana ali občinskega sveta. V primeru izjem morajo biti izpolnjene vse okoliščine, ki jih predpisi zahtevajo. Poleg tega pa tudi v primeru, če ima društvo status društva, ki deluje v javnem interesu, to še ne pomeni, da mu bodo sredstva nujno podeljena z neposredno pogodbo. Javni razpis namreč zagotavlja javnost postopka dodelitve transferov in s tem dostopnost sredstev vsem potencialnim izvajalcem posameznega programa, kar zagotavlja transparentnost porabe sredstev in enako obravnavo potencialnih izvajalcev programa.

V primeru, da je Občina društvu dejansko naročala storitev ali blago, potem to ni tekoči transfer neprofitni organizaciji temveč tekoči odhodek Občine (npr. odhodek za dan žena) in bi morala Občina evidentirati stroške kot tekoči odhodek na konte 402 skladno s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.²⁴

Ugotovitev – izbor izvajalcev in realizacija pogodbenih obveznosti

Preverili smo prejeta poročila štirih izvajalcev v revizijskem vzorcu in preverili kako se izvajajo pogodbene obveznosti.

1. Občina je dodelila sredstva in podpisala pogodbe tudi z izvajalci, ki po našem mnenju ne izpolnjujejo razpisnih pogojev, npr. Damjan Pančur in Tone Čič. Izvajalca sta bila izbrana in vrednotena na podlagi odločitve komisije.
2. Ugotavljamo, da je Občina pri vrednotenju prireditev ocenila vse prijavljene prireditve, kljub temu, da je v Merilih za kulturo določeno, da se vsakemu organizatorju prireditve na leto financira največ 6 prireditev (npr. Tamburaški orkester je prijavil kar 16 prireditev in KPD Anton Mehle 10 prireditev).
3. Pri ocenjevanju programov izvajalca KD Senožeški tamburaški orkester je prišlo do napačnega izračuna točk, in sicer je bil izračun točk 19.560, namesto 19.060, zato so bila dodeljena sredstva s pogodbo v višini 4.114,20 EUR namesto v znesku 4.024,80 EUR.
4. Pri izbranih društvih v vzorcu ugotavljamo, da en pogodbeni znesek v višini 92,45 EUR ni bil nakazan, ker večinoma društva niso predložila prvega delnega poročila o izvedbi programa.
5. Iz podpisane pogodbe z izvajalcem ni razviden skrbnik pogodbe, ki je sicer odgovoren za spremljanje izpolnjevanja pogodbenih obveznosti izvajalcev programov ali projektov, ki so prejeli javna sredstva.

²³ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16.

²⁴ 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 in 79/19.

Priporočilo

Poleg priporočil, ki so podana zgoraj med ugotovitvami, vodstvu Občine priporočamo, da se postopek javnega razpisa v prihodnje izvede v skladu s področno zakonodajo in splošnimi akti Občine.

Ugotovitev in priporočilo – razdelitev proračunskih sredstev po Kriterijih in merilih

Na podlagi pregleda prijavljenih kulturnih programov in projektov za leto 2019 ugotavljamo, da strokovna komisija pri vrednotenju kulturnih dejavnosti, projektov in programov ne sledi povsem določilom Pravilnika o merilih in načinu izbire projektov, programov in dejavnosti na področju kulture, ki se sofinancirajo iz proračuna Občine Dol pri Ljubljani ter le deloma upošteva sprejete Kriterije in merila za vrednotenje dejavnosti, projektov in programov na področju kulture v Občini Dol pri Ljubljani.

Glede na Kriterije in merila za vrednotenje dejavnosti, projektov in programov na področju kulture v občini Dol pri Ljubljani se planirana sredstva razdelijo na 4 točke:

- redna dejavnost društev,
- projekti in programi,
- udeležba na srečanju v organizaciji JSKD,
- sredstva namenjena strokovnemu izpopolnjevanju.

Skladno s Kriteriji in merili je razdelitev po točkah sledeča:

- do 70 % redna dejavnost, ki se deli na fiksni del in variabilni del,
- do največ 10 % udeležba na območnih, državnih ter mednarodnih prireditvah,
- 5 % za strokovno izpopolnjevanj,
- 15 % za financiranje projektov in programov.

Ugotavljamo, da sredstva za leto 2019 niso bila razdeljena skladno s Kriteriji in merili, ker je bila razdelitev 20.000 EUR proračunskih sredstev sledeča:

- za redno dejavnost je bilo namenjeno 17.635,80 EUR plus 1.964,20 EUR in ne 14.000 EUR kot je maksimalno možen znesek,
- za udeležbo na območnih, državnih ter mednarodnih prireditvah, je bilo namenjeno 400 EUR in ne 2.000 EUR,
- za strokovno izpopolnjevanje ni bilo namenjenih nič sredstev (5%), kljub temu, da so predlagatelji kulturnih programov prijavi tudi strokovna izobraževanja npr. KD Tamburaški orkester.

Po pojasnilu Občine gre za zatečeno vrednotenje preteklih let in se vrednosti bolj ali manj povzemajo in določajo glede na pretekla leta.

Priporočamo, da Občina v prihodnje navedene pomanjkljivosti odpravi in postopa skladno s svojimi sprejetimi pravili, oziroma če le ta ne odražajo več dejanskega stanja, naj pripravi predlog novih meril in kriterijev, saj trenutno Občina uporablja 16 let star občinski predpis.

Ugotovitev – objava rezultatov JR

10. člen Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja²⁵ določa naslednje:

(1) Organ mora v svetovni splet posredovati dokumentacijo o najmanj naslednjih javno dostopnih informacijah javnega značaja v zvezi s postopki javnih razpisov, ki jih vodi:

1. javni razpis in razpisno dokumentacijo;
2. člane komisij za izvedbo postopkov javnih razpisov;
3. prejemnike in višino prejetih sredstev;
4. zaključno poročilo ali povzetek o poteku in rezultatih porabljenih sredstev.

(2) Objava dokumentov iz 1. točke prejšnjega odstavka se zagotovi z dnem objave javnega razpisa, objava dokumentov iz 2. in 3. točke prejšnjega odstavka se zagotovi najpozneje v sedmih dneh po izdaji sklepov o izbiri prejemnikov sredstev, objava dokumentacije iz 4. točke prejšnjega odstavka pa najpozneje v 14 dneh od potrditve oziroma sprejetja poročila.

(3) Če so bile sklenjene neposredne pogodbe o sofinanciranju oziroma dodelitvi javnih sredstev brez razpisa, kot jih opredeljuje zakon, ki ureja javne finance, se javno dostopne informacije javnega značaja iz pogodbe objavijo najpozneje v 14 dneh od sklenitve pogodbe.

(4) Organ zagotavlja objavo informacij o javnih razpisih iz tega člena v svetovnem spletu tako, da je omogočen enostaven dostop do informacij o posameznih razpisih in praviloma na enem mestu.

Ugotavljamo, da Občina pri javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju kulturne dejavnosti za leto 2019 ni upoštevala navedenega člena razen prve točke prvega odstavka.

Priporočilo

Priporočamo, da Občina v prihodnje navedene pomanjkljivosti odpravi.

8 DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA POVEČANEGA OBSEGA DELA

8.1. Normativna ureditev

Zakon o sistemu plač v javnem sektorju²⁶ (v nadaljevanju: ZSPJS) v 22.e členu določa, da se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, če je na ta način mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog uporabnika proračuna. Pisno odločitev o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela sprejme predstojnik oziroma direktor uporabnika proračuna za posamezni mesec na podlagi pisnega dogovora med

²⁵ Uradni list RS, št. 24/16.

²⁶ Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17 in 84/18.

javnim uslužbencem in predstojnikom oziroma direktorjem ali javnim uslužbencem, pooblaščenim za organizacijo dela, ki ga lahko skleneta za daljše obdobje. Upošteva se navedeno namen uporabe tovrstnega nagrajevanja ni poviševanje plač, ampak plačilo dela, ki ga je bilo treba zaradi poslovnih procesov delodajalca opraviti v povečanem obsegu. Za izplačilo tega dela plače mora obstajati dogovor med javnim uslužbencem in predstojnikom, iz katerega izhaja vrsta in tudi obseg konkretnih nalog, ki jih je treba opraviti v povečanem obsegu. Te naloge lahko javni uslužbenec opravi v okviru redne delovne obveznosti ali pa kot delo preko polnega delovnega časa.

Pisni dogovor o opravljanju povečanega obsega dela je možno skleniti za daljše časovno obdobje, obseg opravljenega dela in višino plačila za ta namen pa je treba ugotavljati in določati vsak mesec posebej. Višina plačila se določi s sklepom (ali drugim aktom delodajalca) in je odvisna od dejansko opravljenih nalog iz dogovora. V zvezi s tem je treba opozoriti, da je podlaga za določanje višine plačila dejansko opravljeno delo (rezultati dela) in ne prisotnost oziroma odsotnost javnega uslužbenca in zato višina plačila ne more biti odvisna od števila dni prisotnosti javnega uslužbenca v mesecu, za katerega se ugotavlja obseg opravljenega dela.

ZSPJS v 22.d členu določa, da so viri sredstev za del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega del naslednji:

- prihranki sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev, ali nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, in
- sredstva za posebne projekte, ki jih določi s posebnim aktom vlada, za javne uslužbenke drugega državnega organa so določeni z aktom državnega organa, če so za to zagotovljena namenska sredstva v proračunu.

Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke (Uradni list RS, št. 53/08 in 89/08) v 3. členu poleg navedenih zakonskih virov sredstev (prihranki in posebni projekti) določa, da se sredstva za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela zagotavljajo tudi iz sredstev projekta, ki so predvidena v finančnem načrtu uporabnika proračuna.

Uporabniki proračuna ugotavljajo možen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz tega naslova, pri čemer med prihranke štejejo:

- sredstva, ki se pri uporabniku proračuna prihranijo v finančnem načrtu in so posledica refundiranega nadomestila plače ali razlike med plačo javnega uslužbenca in nadomestilom njegove plače v primeru odsotnosti zaradi bolezni ali poškodbe, ki bremeni delodajalca,
- sredstva, ki so posledica trenutno nezasedenega delovnega mesta, ne glede na fazo začete postopka pred nadomestno oziroma novo zaposlitvijo.

Uporabnik proračuna, ki izplačuje del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, mora praviloma mesečno ugotavljati možen obseg sredstev za ta namen.

8.2. Pregled obstoja in delovanja notranjih kontrol na revidiranem področju

Na podlagi pregledanega vzorca zaposlenih²⁷ ugotavljamo, da je Občina pod šifro delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela v letu 2019 izplačala delovno uspešnost zaposlenim. Preverili smo obračune delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri desetih zaposlenih pri plačah za mesec marec, avgust in december.

Za vse zaposlene v vzorcu ugotavljamo, da so bili dodatki izplačani v pravilni višini glede na pravno podlago, ki jim je bila izdana (sklepi o povečanem obsegu dela).

Občina je že v času revizijskega pregleda odpravila nekatere neskladnosti, zato v tem delu priporočila niso potrebna.

V nadaljevanju pa navajamo ugotovljene pomanjkljivosti, ki zahtevajo pozornost vodstva Občine in sprejem ustreznih ukrepov za odpravo le teh.

Ugotovitev in priporočilo št. 1

Župan je sklenil pisne dogovore ter izdal sklepe o povečanem obsegu dela za čas od 1.3.2019 do 31.3.2019 iz razloga povečanega obsega dela oziroma in sicer dne 29.3.2019; enako je župan sklenil dogovore ter sklepe o povečanem obsegu dela za čas od 1.8.2019 do 31.8.2019 iz razloga povečanega obsega dela in sicer dne 4.9.2019. Ugotavljamo, da sta bila oba akta (tako dogovor kot sklep) za ta dva meseca zaposlenim, ki so prejeli dodatek delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, izdana istočasno. Za mesec december 2019 pa je Občina pisne dogovore podpisala v naprej dne 2.12.2019, sklepi o povečanem obsegu dela za december 2019 pa so bili izdani 3.1.2020, kar je skladno s predpisi.

V skladu z 22. e členom ZSPJS se javnemu uslužbencu lahko izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, če je na ta način mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog uporabnika proračuna. Pisno odločitev o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela sprejme predstojnik oziroma direktor uporabnika proračuna za posamezni mesec na podlagi pisnega dogovora med javnim uslužbencem in predstojnikom oziroma direktorjem ali javnim uslužbencem, pooblaščenim za organizacijo dela, ki ga lahko skleneta za daljše obdobje. Na podlagi navedenega se dogovor sklene vnaprej.

Višina plačila se določi s sklepom (ali drugim aktom delodajalca) v maksimalnem deležu 20% osnovne plače ter se izda na koncu obdobja in je odvisna od dejansko opravljenih nalog iz dogovora, ki se izda pred izvajanjem nalog. Podlaga za določanje višine plačila je dejansko opravljeno delo (rezultati dela) in ne prisotnost oziroma odsotnost javnega uslužbenca in zato višina plačila ne more biti odvisna od števila dni prisotnosti javnega uslužbenca v mesecu, za katerega se ugotavlja obseg opravljenega dela. Pisni dogovor o opravljanju povečanega obsega dela je možno

²⁷ Preverili smo 10 zaposlenih ter dodatek D020 na izbranih plačnih listah za marec, avgust in december 2019, skupno torej 30 plačnih list.

skleniti za daljše časovno obdobje, obseg opravljenega dela in višino plačila za ta namen pa je treba ugotavljati in določati vsak mesec posebej.

Priporočamo, da v prihodnje župan dogovore glede povečanega obsega dela vedno sklene na začetku obdobja v katerem bo zaposlenemu izplačana delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, torej vnaprej. S sklepom pa se mesečno ob koncu meseca odloči o višini dodatka iz tega naslova.

Ugotovitev in priporočilo št. 2

Iz revizijske dokumentacije je razvidno, da je Občina realizirala določene prihranke, kar izhaja iz Realizacije stroška dela na postavki plače, prav tako je iz kadrovskega načrta razvidno, da je Občina planirala in realizirala v letu 2019 več zaposlenih glede na preteklo leto 2018. Za obdobje iskanja novih delavcev in izvajanje postopka nove (nadomestne zaposlitve) je Občina realizirala prihranke, vendar slednji niso bili formalno eksaktno določeni, zato tudi obsega 40 % realiziranih prihrankov ni bilo mogoče preveriti.

Glede višine obsega sredstev iz prihrankov je ZIPRS1819 za leto 2019 določal, da za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog lahko do 31. decembra 2019 uporabniki proračuna porabijo največ 40 odstotkov sredstev iz prihrankov, določenih v 22.d členu ZSPJS.

Vodstvu Občine predlagamo, da v prihodnje v primeru obračuna in izplačila delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela izračuna obseg prihrankov v skladu z veljavnimi predpisi.

9. POVZETEK REVIZIJSKEGA POROČILA

9.1 Povzetek ugotovitev in priporočil

Povzetek ugotovitev, priporočil iz revizijskega poročila ter revizijsko oceno stanja predstavljamo v tabeli št. 3.

Tabela št. 3

Št.	Področje pregleda	Ugotovitev in priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na poglavje v poročilu
1.	Javni razpis za sofinanciranje letnega programa športa	Ugotovili smo številna neskladja pri izvedbi javnega razpisa, ki so podrobno opredeljena v poglavju 7.3.: Nesprejem odloka, pomanjkljivi zapisniki, niso bile izdane odločbe, ki so podlaga za sklenitev pogodb, izplačilo predplačil, Občina ni objavila javno dostopnih informacij javnega značaja v zvezi s postopki javnih razpisov, pomanjkljive notranje kontrole pri spremljanju plačil in izpolnjevanju pogodbenih obveznosti. Zato smo Občini podali ustrezna priporočila.	Srednja stopnja tveganja	7.3.
2.	Javni razpis za sofinanciranje programov na področju kulturne dejavnosti	Ugotovili smo številna neskladja pri izvedbi javnega razpisa, ki so podrobno opredeljena v poglavju 7.4.: zastareli občinski predpisi, dodeljevanje sredstev mimo javnega razpisa, vrednotenje programov ne poteka skladno s določili Meril in kriterijev, Občina ni objavila javno dostopnih informacij javnega značaja v zvezi s postopki javnih razpisov. Zato smo vodstvu Občine predlagali, da pristopi k novelaciji razpisne dokumentacije ter zatem vzpostavi ustrezen sistem notranjih kontrol na revidiranem področju.	Srednja stopnja tveganja	7.4
3.	Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela	Ugotovili smo, da Občina prihrankov sredstev pri obračunu in izplačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela ni računala. Priporočamo, da v prihodnje Občina pri obračunu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela izračuna tudi obseg prihrankov, ki se jih lahko nameni za plačilo.	Nizka do srednja stopnja tveganja	8.2.

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 posloводства. 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 posloводства, takoj ko bo to mogoče. V primeru, da ne bo sprejeta nikakršna aktivnost posloводства, bo verjetno prišlo do sistemskih nepravilnosti v delovnih postopkih.
- Nizka stopnja tveganja – izvedba priporočila zaželeno, ni pa nujna.

10. 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, 24.8.2020

Pripravili:

Polona Gostan

Preizkušeni državni notranji
revizor



mag. Hermina Krajnc

Preizkušeni državni notranji revizor

PREDPIS

Hermina Krajnc s.p.
Mavčiče 125, 4211 Mavčiče

