



OBČINA LOŠKA DOLINA

Cesta Notranjskega odreda 2, 1386 Stari trg pri Ložu, tel.: 01 70 50 670, fax.: 01 70 50 680, e- pošta: obcina@loskadolina.si

Številka: 900-2/2022

Datum: 08.04.2024

16.

**ČLANOM OBČINSKEGA
SVETA OBČINE LOŠKA
DOLINA**

- ZADEVA:** **KONČNO POROČILO O IZVEDBI NADZORA NAD
RAZPOLAGANJEM S SREDSTVI REPREZENTANCE OBČINE
LOŠKA DOLINA V LETU 2022**
- PРАВNA PODLAGA:** Zakon o lokalni samoupravi
(Uradni list RS, št. 94/07-UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF,
14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSL-1 in 30/18)
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)
Statut občine Loška dolina (Uradno glasilo občine Loška dolina št. 62-
UPB, št. 88 in št. 111)
Poslovnik nadzornega odbora občine Loška dolina (Uradno glasilo
občine Loška dolina št. 67 in št. 89)
- PREDLAGATELJ:** Matjaž Antončič, župan
- POROČEVALEC:** Suzana Bavec, predsednica Nadzornega odbora
- PREDLOG SKLEPA:** **Občinski svet Občine Loška dolina se je seznanil s poročilom
Nadzornega odbora Občine Loška dolina o izvedbi nadzora nad
razpolaganjem s sredstvi reprezentance občine loška dolina v
letu 2022**

Obrazložitev:

Nadzorni odbor občine v skladu s Zakonom o lokalni samoupravi ter Statutom Občine Loška dolina in Poslovnikom nadzornega odbora Občine Loška dolina, opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna, nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

O opravljenem nadzoru pripravi nadzorni odbor poročilo s priporočili in predlogi, ki je dokončen akt nadzornega odbora. Poročilo mora biti sestavljeno v skladu s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09). Dokončno poročilo pošlje nadzorni odbor nadzorovani osebi, občinskemu svetu in županu, po potrebi pa tudi računskemu sodišču. Nadzorovane osebe so dolžne spoštovati mnenja, priporočila in predloge nadzornega odbora.

Nadzorni odbor občine Loška dolina je na svoji 10. seji dne 30.01.2024 sprejel poročilo o izvedbi nadzora nad razpolaganjem s sredstvi reprezentance občine loška dolina v letu 2022.

Pripravila:
Danica Zrim



Župan:
Matjaž Antončič



Priloga:

- Končno poročilo o izvedbi nadzora nad razpolaganjem s sredstvi reprezentance občine loška dolina v letu 2022.

Nadzorni odbor



OBČINA LOŠKA DOLINA

Cesta Notranjskega odreda 2, 1386 Stari trg pri Ložu, tel.: 01 70 50 670, fax.: 01 70 50 680, e- pošta: obcina@loskadolina.si

Številka: 900-3/2023-57

Datum: 30. 1. 2024

OBČINA LOŠKA DOLINA
Cesta Notranjskega odreda 2
Stari trg pri Ložu

Matjaž Antončič, župan

Na podlagi 45. člena Statuta Občine Loška dolina (Uradno glasilo občine Loška dolina, Obrh (62/2010, 88/2013) in 22. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Loška dolina (Uradno glasilo občine Loška dolina, Obrh (67/2011) je Nadzorni svet Občine Loška dolina na **10. seji dne 30. 1. 2024** sprejel

POROČILO O IZVEDBI NADZORA

nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev za reprezentanco, protokol, darila in promocijo občine Loška dolina v letu 2022

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Suzana Bavec, predsednica nadzornega odbora
- Boris Sterle, član
- Metka Ravšelj, članica
- Gorazd Cimprič, član
- Marjetka Troha, članica

2. Prisotni strokovni delavci:

- Danica Zrim, višja svetovalka za družbene dejavnosti Občine Loška dolina
- Lidija Novak, višja svetovalka za proračun in finance Občine Loška dolina

3. Izvedenec: /

4. Ime nadzorovanega organa

- Občina Loška dolina, Cesta Notranjskega odreda 2, 1386 Stari trg pri Lož
Odgovorna oseba: Matjaž Antončič, župan

5. Čas in kraj nadzora:

- 15.10.2023 – prejem izpisov kartic finančnega knjigovodstva po nadzorovanih postavkah / kontih (po e-pošti, Lidija Novak)
- 18.10.2023 nadzor na sedežu občine Loška dolina, Cesta Notranjskega odreda 2, 1386 Stari trg pri Ložu – nadzor z ga. Zrim opravila Troha Marjetka, članica NO OLD
- 20.11.2023 – prejem odgovora na zahtevo po dodatnih pojasnilih (po e-pošti, Danica Zrim)

OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 41. člena Statuta občine Loška dolina, 12., 13., 17. in 18. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Loška dolina ter na podlagi letnega programa dela za leto 2023 Nadzornega odbora Občine Loška dolina, je Nadzorni odbor Občine Loška dolina na 7. seji, dne 26. 9. 2023, sprejel sklep o izvedbi nadzora nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev za reprezentanco, protokol, darila in promocijo občine Loška dolina v letu 2022. Za ta namen in cilj je bil pravočasno poslan sklep o nadzoru, št: 900-3/2023-33, vročen dne 5. 10. 2023, županu Občine Loška dolina, Matjažu Antončiču.

Nadzorni odbor je pri nadzoru temeljil na Zakonu o lokalni samoupravi (ZLS), Zakonu o javnih financah (ZJF), Zakonu za uravnoteženje javnih financ (ZUJF), Zakonu o dohodnini (ZDoh-2), Zakonu o prostovoljstvu (ZProst), Zakonu o lokalnih volitvah (ZLV-F), Uredbi o stroških reprezentance, Uredbi o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, Statutu občine Loška dolina, Zaključnem računu občine Loška dolina za leto 2022 in Proračunu občine Loška dolina za leto 2023.

UVOD

Zakon o lokalni samoupravi (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. V 33. členu pa navaja, da župan občinskemu svetu predlaga v sprejem proračun in zaključni račun, odloke in druge akte iz pristojnosti občinskega sveta ter skrbi za izvajanje odločitev občinskega sveta.

V Zaključnem računu občine Loška dolina za leto 2022 in trenutno veljavnem Proračunu za leto 2023 so zagotovljena sredstva za protokol, reprezentanco, promocijo in darila. V ta namen je Nadzorni odbor izvedel nadzor nad postavkami 01003 – volitve župana in občinskega sveta, 01008 – materialni stroški – župan, 04001 – občinska priznanja, 04002 – prireditve ob državnih

in občinskem prazniku, 04005 – novoletne prireditve, 14004 – promocija občine, 18020 – sofinanciranje prireditev za otroke in 06005 – materialni stroški občinske uprave.

Namen in cilj nadzora je pregled nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev za reprezentanco, protokol, darila in promocijo občine Loška dolina v letu 2022, ko je župansko funkcijo opravljal g. Janez Komidar.

UGOTOVITVENI DEL

V nadzoru je bilo ugotovljeno, da občina Loška dolina nima opredeljenih pravil (aktov) glede porabe sredstev za reprezentanco, protokol, darila in promocijo. Zato se lahko smiselno uporablja Uredba o stroških reprezentance, ki v svojem 5. členu določa, da lahko organi določijo svoj notranji akt, kjer se podrobneje določijo pravila o reprezentativnih stroških, upravičencih in obveznostih. Statut občine Loška dolina v prvi alineji 20. člena pravi, da občinski svet sprejema statute, odloke in druge akte, nima pa sprejetega akta, ki bi določal porabo sredstev za reprezentanco kot imajo to že opredeljeno in sprejeto nekatere ostale slovenske občine (npr. Občina Vodice, Žirovnica, Borovnica, Kamnik, Laško...). Zaradi zagotavljanja večje transparentnosti in varnosti pri porabi teh sredstev, bi občina morala določiti pravila o namenu, naboru priložnosti za izročitev daril, njihovi maksimalni višini ter načinu evidentiranja, načinu porabe za promocijo ter porabe sredstev za reprezentanco. S tem bi zmanjšala tveganje neupravičene porabe občinskih proračunskih sredstev in hkrati upravičila načeli učinkovitosti in gospodarnosti (2. člen ZJF).

Občina Loška dolina je 17.1.2024 podala odzivno poročilo št. 900-3/2023-47 na Osnutek poročila o izvedbi nadzora nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev za reprezentanco, protokol, darila in promocijo občine Loška dolina v letu 2022 z dne 24.11.2023). V odzivnem poročilu so zapisali, da »Uredba o stroških reprezentance (Uradni list RS, št. 162/22) določa stroške reprezentance v organih državne uprave. Občina ni organ državne uprave, zato navedene uredba za občino Loška dolina ne velja. Nadzorni odbor navaja, da bi občina morala imeti akt, ki bi določal porabo sredstev za reprezentanco. Ker občina Loška dolina nima navedenega akta, ni kršila zakonodaje.« Prav tako je občina navedla v predmetnem odzivnem poročilu, da je nadzorni odbor večkrat navedel v osnutku v veljavnem proračunu za leto 2023 so zagotovljena sredstva v višini.....ter da je nadzor temeljil na proračunu za leto 2023, da gre verjetno za napako, pri čemer nadzorni odbor pojasnjuje, da je za primerjavo zagotovljenih sredstev v letu 2022 primerjal s proračunom občine za leto 2023, slednji pa je javno dostopen.

V odzivnem poročilu občine Loška dolina (št. 900-3/2023-47, z dne 17.1.2024) so še zapisali, da »občina z nesprejetjem notranjega akta ni kršila veljavne zakonodaje. Nadzorni odbor ugotavlja, da predpisi ne določajo, kaj so stroški reprezentance. Za organe državne uprave to določa Uredba o reprezentanci. Poudarjajo, da je občina v letu 2022 za reprezentanco porabila 754,17 EUR, kar predstavlja 0,015 % odhodkov proračuna. Menijo, da je do določenih vprašanj in nejasnosti pri predmetnem nadzoru prišlo predvsem zaradi nejasne definicije predmeta nadzora in nejasnosti v zvezi s tem, katero dokumentacijo je potrebno nadzornemu odboru posredovati.«

Nadzorni odbor je v sklepu št. 900-3/2023-33 opredelil nadzor nad osmimi izbranimi postavkami, ki zajemajo porabo sredstev za reprezentanco, protokol, darila in promocijo. Po pregledu poslanih kartic knjigovodstva, si je Nadzorni odbor izbral posamezne konte in nad njimi izvedel podrobnejši nadzor, pri nadzoru pa so pojasnila podale javne uslužbenke občine, ki so dokumentacijo tudi pripravile.

V grobem je nadzorni odbor izbrane nadzorovane postavke razdelil na pet delov in nad s nadzorom ugotovil, kot sledi v nadaljevanju.

1. REPRESENTANCA

1.1. Pregled postavk

- 01008 – Materialni stroški župan
- 06005 – Materialni stroški občinska uprava

1.2. Opredelitev dogodkov in stroškov reprezentance

1. Postavka 01008 – konto 402009: Izdatki za reprezentanco - skupni stroški za reprezentanco so v letu 2022 na tem kontu znašali 249,21 EUR.

V marcu 2022 je potekala predstavitev pesmarice »Smo slišali ptičice peti«. Gre za zbirko pesmi iz Loške doline, kjer je zbrana pretekla pesemska ljudska dediščina Loške doline. V ta namen je občina Loška dolina pri GCS d.o.o. (PE Gostilni Škriban, Žerovnica 59, 1384 Grahovo), pripravila pogostitev za petnajst ljudi v vrednosti 199,21EUR. Vrednost pogostitve je bila omejena s strani občine (max. vrednost 300 EUR opredeljena v naročilnici in računu). Po predhodnem zaprosilu smo v pregled dobili ponudbo (z dne, 7.3.2022), naročilnico (št. 22-00013, 7.3.2022) in račun (RN0000013/22, 17.3.2022).

Župan občine Loška dolina vsakoletno sprejme tudi odlične učence iz Osnovne šole heroja Janeza Hribarja. Svojo tradicijo je nadaljeval tudi v letu 2022, kjer je učence pogostil v FAST FOOD FONZI (Saša Kresović s.p., Cesta Notranjskega odreda 24, 1386 Stari trg pri Ložu), s pogostitvijo v vrednosti 50,00 EUR.

2. Postavka 01008 – konto 402112: Protokolarna darila, promocijski ogledi, organizacije posla - skupni stroški v letu 2022 so na tem kontu znašali 1.368,43 EUR.

Proračunska sredstva v vrednosti 200,00 EUR (4 x 50,00 EUR) so se porabila za polnjenje vrednostnih kartic pri družbi Mercator d.d. (Dunajska 107, 1000 Ljubljana) z namenom zahvale prostovoljnim voznikom Prostofer-ja. Po predhodnem zaprosilu smo v pregled prejeli naročilnico (št. 21-00157, 15.12.2021) in izdan račun (št. 0970033346, 17.1.2021). Po naknadni zahtevi po dodatnih pojasnilih (po e-pošti, 18.11.2023), nam je Občina Loška dolina v pregled poslala tudi Pogodbo o sodelovanju v projektu »Izboljšanje trajnostne mobilnosti na socialnem področju v Občini Loška dolina« (z dne, 30.1.2020), ki je podpisana z Zavodom Zlata mreža (Obrtna cona 21, 1370 Logatec, zastopnik: Miha Bogataj). V pogodbi je opredeljen namen projekta Prostofer, aktivnosti, naloge, finančne obveznosti in varstvo osebnih podatkov. V 5. členu omenjene pogodbe je opredeljeno, da Občina mesečno plačuje 200,00 EUR + DDV za paket, ki poleg najema klicnega centra (080 10 10), izobraževanja in medijske podpore (...) vsebuje tudi nagrajevanje najbolj aktivnih Prostofer-jev z ugodnostmi in darili partnerjev Zlate mreže (4. alineja 5. člena Pogodbe).

S strani občine Loška dolina smo v odzivnem poročilu (št. 900-3/2023-47, z dne 17.1.2024) prejeli pojasnilo, da »je občina Loška dolina nagradila vse prostovoljce – šoferje in ne samo najbolj aktivne, zato določila pogodbe niso bila kršena.«

Zakon o prostovoljstvu (ZProst) pravi, da je prostovoljstvo družbeno koristna brezplačna aktivnost posameznikov, ki po svoji svobodni volji in brez pričakovanega plačila (ali drugih koristi) opravljajo delo v dobro drugih ali v splošno korist (2. in 5. člen). Zakon tako ne predvideva nagrajevanja prostovoljcev s finančnimi ali materialnimi koristmi in ne daje pravne podlage za izplačilo za delo ali nagrade, omogoča pa nagrado za izjemne dosežke (34. člen). To lahko podeli *prostovoljska organizacija* prostovoljcu do polovice vrednosti državne nagrade na področju prostovoljstva in pod pogoji določenimi v ZProst. Ti pogoji pravijo, da mora prostovoljska organizacija imeti v splošnem aktu vnaprej določena merila, ki opredeljujejo izjemne dosežke ter postopek in način izbora.

Iz tega izhaja ugotovitev, da je omenjena poraba občinskih proračunskih sredstev neupravičena, saj bi moral za nagrajevanje prostovoljcev poskrbeti Zavod Zlata mreža v skladu z ZProst. Poleg tega tudi Zakon na dohodek (ZDoh-2), ki ureja obveznost plačevanja davka na dohodek, pravi, da se za dohodek šteje tudi vsak dohodek, ki ga prejme prostovoljec od prostovoljske organizacije v zvezi z opravljanjem prostovoljskega dela (105. Člen). Ta v 108. členu še določa, da se v davčno osnovo ne upošteva posameznega darila, če njegova vrednost ne presega 42 EUR oz. če skupna vrednost daril v davčnem letu od istega darovalca ne presega 84 EUR.

Občina Loška dolina ima s prostovoljci sklenjene pisne dogovore oz. izjave (v pregled dobili izjavo naključnega prostovoljca iz občine Loška dolina, z dne 23. 3. 2021), kar je v skladu s 29. členom ZProst. V izjavi je opredeljeno, da prostovoljec opravlja delo na lastno odgovornost, da je seznanjen s pravili prostovoljnih prevozov, da je obiskoval izobraževanje o vožnji z električnim vozilom, da bo spoštoval pravila CPP ter dovoljuje Zavodu Zlata mreža zbiranje in posredovanje njegovih podatkov. V izjavi ali Pogodbi *ni opredeljenega določila o povračilu stroškov v zvezi s prostovoljnim delom* (npr. potni stroški, stroški prehrane, nastanitve...), ki pa ga ZProst v 31. členu dopušča. Prav tako tudi ZDoh-2 (107., 108. člen) pri obdavčenju dopušča nekaj izjem – to je v primeru prejema nagrade za izjemne dosežke in povračila stroškov v zvezi z delom.

V kontu 402112 je zajet tudi odkup kvačkanega grba Občine Loška dolina in uokvirjanje le-tega. Z odkupom grba je občina finančno podprla projekt »Slovenija kvačka grbe Slovenskih občin« in Zavod za ohranjanje in promocijo ročnih del Ustvarjalno srce (Badovičeva ulica 4, 3270 Laško, zastopnica: Jadranka Smiljič). Vseslovenski projekt se je potegoval za Guinnessov rekord, kjer je grb občine Loška dolina, del zbirke kvačkanih grbov vseh slovenskih občin. Projekt je potekal v počastitev 30. obletnice osamosvojitve Slovenije. Častni pokrovitelj projekta je bil takratni predsednik Republike Slovenije, g. Borut Pahor, Slovenska turistična zveza, projekt je podprlo tudi Društvo Heraldica. Grb občine Loška dolina je izdelala kvačkarica Florjana Žnidaršič in visi v veliki sejni sobi občine Loška dolina. V pregled smo dobili ponudbo (z dne 7. 12. 2021), naročilnico (št. 22-00010, 16. 2. 2022) in račun (št. 48/22, 29. 3. 2022) v vrednosti 750,00 EUR. Poleg tega so stroški uokvirjanja grba znašali 418,42 EUR pri Steklarstvu Idriz Tulek s.p. (Ulica 1. maja 2, 6210 Sežana).

3. Postavka 01008 – Konto 402402: Stroški prevoza v državi - stroški za službena potovanja so v letu 2022 znašala 2.045,16 EUR.

V tem kontu so zajeta povračila stroškov za službena potovanja župana (od januarja do septembra 2022) in povračilo potnih stroškov za podžupana (izplačilo v mesecu oktobru 2022, v vrednosti 322,32 EUR). Drugih stroškov na tem kontu ni evidentiranih. Nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

Povračila potnih stroškov ureja Zakon za uravnoteženje javnih financ (ZUJF), ki v 171. členu pravi, da imajo zaposleni pravico do povračila stroškov na službenem potovanju, višino povračila pa podrobneje določa Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja. 5. člen Uredbe pravi, da je zaposlen, v primeru uporabe lastnega prevoznega sredstva, upravičen do povračila stroškov prevoza na službenem potovanju do višine 0,43 EUR za vsak prevožen kilometer. Hkrati pa mora biti službeno potovanje dokumentirano s potnim nalogom in računi.

V odzivnem poročilu občine Loška dolina (št. 900-3/2023-47, z dne 17.1.2024) so zapisali, da »sklep o izvedbi nadzora ne opredeljuje nadzora nad uporabo stroškov prevoza.«

4. Postavka 01008 – Konto 402999: Drugi operativni odhodki – skupni stroški na tem kontu so v letu 2022 znašali 3.419,98 EUR.

Največji strošek, v vrednosti 1.098,00 EUR, je predstavljala priprava in objava dvostranskega članka v reviji Demokracija. Po predhodnem zaprosilu smo v pregled prejeli ponudbo podjetja Nova Obzorja d.o.o., Linhartova cesta 13,1000 Ljubljana (z dne, 13.1.2022). V ponudbi je storitev zaračunana kot oglas v vrednosti 3.450,00 EUR (brez DDV) in z 73,91 % popustom ter končno vrednostjo 900,00 EUR (brez DDV, torej 1.098,00 z 22% DDV). Predložen nam je bil tudi račun (št. 00138-2022, z dne 27.1.2022, kjer se sklicujejo na naročilnico št. 22-00004) in fotokopija članka.

Občina Loška dolina je v letu 2022 zakupila predstavitveni prostor za priročni koledar 2023 Policijskega sindikata Slovenije. Družbi IV ZALOŽBA d.o.o. (Pivolska cesta 1, 2311 Hoče) je občina plačala 669,78 EUR (z DDV) za 1/2 predstavitvene strani. V pregled smo prejeli naročilo (št. 234273, 11.7.2022), kjer so opredeljeni tudi pogodbeni pogoji, ter račun (št. 482-1044242, z dne 16.11.2022, kjer se sklicujejo na naročilnico št. 22-00057). Koledarji so bili po pojasnilu občine Loška dolina predani Osnovni šoli heroja Janeza Hribarja Stari trg.

Iz tega konta so se porabila tudi sredstva za nakup knjig in radijsko oglaševanje. Na Radiu 94 (Kazarje 10, 6230 Postojna) je občina plačala oglaševanje za akcijo Ona & on. Predložen nam je bil račun (št. 369/2022, 15. 4. 2022) v vrednosti 585,00 EUR (z DDV).

Občina je pri ZRC SAZU (Novi trg 2, 1000 Ljubljana) kupila tudi 10 izvodov knjige »Zverina nam vse požre«, kjer so zajete folklorne in spominske pripovedi z Blok, Loške doline, Knežje Njive... Predložen nam je bil račun (št. NT02-05-127, 11. 7. 2022, kjer se sklicujejo na naročilnico št. 22-00055) v vrednosti 212,50 EUR z DDV. Knjige hranijo na Občini Loška dolina in so namenjene za protokolarna darila župana.

Na tem mestu je bilo ugotovljeno, da občina Loška dolina upošteva omejitve, ki ga določa Zakon o dohodnini (ZDoh-2). Ta v 108. členu določa, da protokolarna darila ne smejo presežati 42 EUR oz. 84 EUR za skupno vrednost vseh daril od istega darovalca, da se prejeta darila ne vštevajo v davčno osnovo. Občina pa bi morala kljub temu v svojih aktih določiti tudi možnost nakupa večje vrednosti daril za posebne priložnosti, za kar bi potrebovala predhodno soglasje občinskega sveta (kot imajo to določeno nekatere druge slovenske občine, npr. Občina Vodice).

V letu 2022 je župan financiral tudi prevoze oseb, ki jih je v obeh primerih izvedel Branko Ogrinc s.p. (Grahovo 56, 1384 Grahovo). Prejeli smo račun (št. 2022-312, 14. 7. 2022), kjer sicer ni razvidna relacija, je pa opredeljen čas (28. 6. - 4. 7. 2022) in namen - prevoz počitniškega programa skupini iz Centra za socialno delo. Račun je izdan v vrednosti 547,50 EUR (z DDV), na osnovi naročilnice št. 22-00054.

V drugem primeru pa je Branko Ogrinc s.p. izvedel prevoz oseb na relaciji Rakek – Novi Kot – Rakek z namenom udeležbe Združenja borcev za vrednote NOB na spominski slovesnosti ob 80. obletnici Roške ofenzive. To dokazuje račun (št. 2022-372, 15.9.2022) v vrednosti 306,60 EUR (z DDV).

Iz obeh primerov je razvidno, da prevozi niso plačani po dejansko prevoženih kilometrih, temveč je plačana storitev.

5. Postavka 06005 – Konto 402009: Izdatki za reprezentanco – skupni stroški na tem kontu so za leto 2022 znašali 504,96 EUR. Skupni stroški konta 402001 – čistilni material in storitve pa so znašali 497,72 EUR.

Nadzorni odbor je v okviru nadzora izbral tudi postavko 06005 – materialni stroški občinske uprave, ter si podrobneje ogledal konto 402009 – izdatki za reprezentanco. Ta je zajemal plačila čistil (WC papir, čistila...) in reprezentance (kava, čaj, voda...) pri podjetju Mlinotest d.d. (PE Trgovina Nadlesk, Nadlesk 19, 1386 Stari trg pri Ložu). Ker je v postavki 06005 tudi poseben konto 402001 – čistilni material in storitve, smo zahtevali dodatna pojasnila. Prejeli smo primer računa (št. 5900071, 29.12.2021), kjer je čistilni material v vrednosti 42,63 EUR poknjžen v kontu 402001, ostali artikli v vrednosti 92,68 EUR pa v kontu 402009. Iz tega je razvidno, da je isti račun poknjžen na dveh različnih kontih.

V odzivnem poročilu občine (št. 900-3/2023-47, z dne 17.1.2024) smo prejeli še pojasnilo, da »v zvezi z ugotovitvami, navedenimi v poročilu glede stroškov reprezentance in stroškov čistil na računih pojasnjujemo, da občina prejme en račun, na katerem je naveden nakup čistil in čistilnega materiala (npr. WC papir) in hkrati na istem računu tudi nakup npr. kave. Kaj piše na kontni kartici, je popolnoma irelevantno, ker zapis na kontni kartici služi le lažjemu pregledu dokumentacije s strani finančne službe. Načeloma pri večini občin oz. proračunskih uporabnikih na kontni kartici piše samo plačilo računa št. xxx, kar se lahko preveri v aplikaciji ERAR. Pomembno je vsebinsko pravilno knjiženje odhodkov, kar je bilo tudi izvedeno. Torej je pravilno, da je isti račun »poknjžen« na dveh različnih kontih. Izdatki za čistila in čistilni material niso bili predmet nadzora.«

Nadzorni odbor v zvezi navedb občine glede evidentiranja računa na dveh kontih že predhodno ni ugotovil nepravilnosti.

Skupni stroški postavke 01008 so v letu 2022 znašali 7.082,78 EUR (v Proračunu 2022 rezerviranih 6.500 EUR), skupni stroški postavke 06005 pa 37.849 EUR. Za leto 2023 je na postavki 01008 rezerviranih 13.000 EUR, na postavki 06005 pa 45.450 EUR (po Proračunu 2023). Občina v odzivnem poročilu (št. 900-3/2023-47, z dne 17.1.2024) dodaja da, »*navedba skupnih stroškov postavke 01008 ni pravilna, saj so bila v proračunu zagotovljena sredstva v višini 7.169,78 EUR.*

2. PROTOKOL

2.1. Pregled postavk

- 04001 – Občinska priznanja
- 04002 – Prireditve ob državnih in občinskem prazniku

2.2. Opredelitev protokolarnih dogodkov in nastalih stroškov

Na postavki 04001 – Občinska priznanja, so knjiženi stroški nakupa grbov (DVZ Ponikve d.o.o., Ponikve 76, 1312 Videm-Dobrepolje) v vrednosti 516,67 EUR in stroški priznanj, tiska priznanj in dotiska teksta priznanj pri podjetju Abakos d.o.o. (Cesta 4. maja 12a, 1380 Cerknica) v vrednosti 410,26 EUR. Skupni stroški postavke 04001 so v letu 2022 znašali 926,63 EUR (v Proračunu 2022 je bilo rezerviranih 1.000 EUR). Za leto 2023 pa je v proračunu v ta namen namenjenih 1.500,00 EUR.

V postavki 04002 – Prireditve ob državnem prazniku in občinskem prazniku, pa so poknjženi stroški nastali ob svečani prireditvi za občinski praznik (19.10.). Stroški vodenja so znašali 228,51 EUR (AAS d.o.o., Avtorska agencija za Slovenijo, Slovenska cesta 47, 1000 Ljubljana), strošek pogostitve pa je bil 1.678,61 EUR pri GCS d.o.o. (PE Gostilni Škriban, Žerovnica 59, 1384 Grahovo). Računa pogostitve v tem primeru sicer nismo zahtevali, vendar občini predlagamo, da v naročilnicah za gostinske storitve navede zgornjo vrednost pogostitev (kot je to naredila za pogostitev »Smo slišali ptičice peti«).

Na prireditvi so bili poleg občinskih priznanj, podeljena tudi priznanja za »Najlepšo vas/naselje v občini« v letu 2022. Te stroške v celoti pokriva JZ Snežnik, ki jih vključi v plan dela zavoda in so zajeta tudi v pogodbi o sofinanciranju Javnega zavoda za kulturo, turizem in medgeneracijsko sodelovanje Snežnik.

V postavki 04002 so namenjena sredstva tudi za prireditve ob državnem (25.6.) in kulturnem prazniku (8.2.). Ob državnem prazniku je Pihalni orkester Kovinoplastike Lož priredil koncert, ki ga je občina sofinancirala v sklopu razpisa za kulturo, prireditev ob kulturnem prazniku pa je priredila Osnovna šola heroja Janeza Hribarja Stari trg.

Skupni stroški na postavki 04002 so v letu 2022 znašali 1.907,12 EUR (v Proračunu 2022 3.700 EUR), za leto 2023 pa je v ta namen rezerviranih 4.000 EUR (po Proračunu 2023).

3. PROMOCIJA

3.1. Pregled postavke

- 14004 – Promocija občine

3.2. Opredelitev promocijskih dogodkov in nastalih stroškov

V letu 2022 se je občina Loška dolina odločila za nakup certifikata Zlati kamen pri podjetju Planet GV d.o.o., Likozarjeva ulica 3, 1000 Ljubljana. V pregled smo prejeli ponudbo (mail z dne, 4.1.2022, naslovljen na direktorja občinske uprave, g. Bogdana Zevnika) in račun (št. 2200139, z dne 28.3.2022, kjer se sklicujejo na naročilnico št. 22-00002) v vrednosti 925,98 EUR, kolikor so bili tudi stroški tega konta.

Gre za konference in strokovna srečanja na področju lokalne samouprave, kjer se srečujejo predstavniki lokalnih skupnosti, predstavniki gospodarstva in vladni predstavniki ter si izmenjujejo poglede o razvojnih možnostih, trendih, izkušnje dobrih praks in priložnostih. Občina Loška dolina je bila v letu 2022 prejemnica srebrnega ISSO certifikata razvojne odličnosti.

Občina Loška dolina je v letu 2022 namenila 925,98 EUR za promocijske aktivnosti, v letu 2023 pa ima namen porabiti 1.100 EUR (po Proračunu 2023).

4. DARILA

4.1. Pregled postavk

- 04005 – Novoletne prireditve
- 18020 – sofinanciranje prireditev za otroke

4.2. Opredelitev dogodkov in nastalih stroškov

1. Postavka 04005 – Novoletne prireditve – skupni stroški na kontu 402999 so v letu 2022 znašali 1.613,61 EUR.

Občina Loška dolina vsako leto v proračunu zagotovi sredstva za organizacijo obiska Dedka Mraza in obdarovanje otrok v Vrtcu Polhek in učencev prve triade Osnovne šole heroja Janeza Hribarja Stari trg (za leto 2023 je v Proračunu 2023 v ta namen namenjenih 2.000 EUR). Pomočnica ravnateljice vrtca Polhek, ga. Leskovec Tatjana, pripravi predlog priložnostnih daril, kjer je vrednost odvisna od števila obdarovanih otrok.

Tako je v letu 2022 podala predlog za nakup knjig in kartonk. V pregled smo prejeli skupno ponudbo zastopnice Založbe Mladinska knjiga (Slovenska cesta 29, 1000 Ljubljana), ga. Alenke Korošec (št. 01/2022, z dne 16.11.2022), ki jo je občina Loška dolina dobila s strani vrtca Polhek. K ponudbi sta priloženi naročilnici št. 22-00131 (Založbi Mladinska knjiga, z dne 17.11.2022, za 177 izvodov knjig) in naročilnica št. 22-00132 (Založbi Avrora AS d.o.o., z dne 17.11.2022, za 52 izvodov kartonk). Celotni dokumentaciji je bil predložen tudi račun Založbe Mladinska knjiga v vrednosti 1.249,60 EUR (št. 2900-1222-38165, z dne 27.11.2022) in račun Založbe Avrora AS d.o.o. (Predilniška cesta 16, 4290 Tržič) v vrednosti 364,01 EUR (št. 2-3-7132, z dne 5.12.2022).

2. Postavka 18020 – Sofinanciranje prireditev za otroke – v letu 2022 je občina Loška dolina nakazala sredstva v višini 1.500,00 EUR.

Na tej postavki gre za sofinanciranje miklavževanja pri Župnijski Karitas Stari trg. Občina Loška dolina vsako leto pozove nepridobitne organizacije in ustanove k posredovanju predvidenih aktivnosti za naslednje leto. Občina Loška dolina nam je predložila potrdilo Škofijske Karitas Ljubljana (št. ŠKL-1113/2023, z dne 12.10.2023) in odločbo Ministrstva za delo, družino in enake možnosti (št. 215-28/2019/4, z dne 13.5.2021), kjer je razvidno, da se Škofijski Karitas Ljubljana podeli status nevladne organizacije v javnem interesu za opravljanje humanitarne dejavnosti na področju socialnega varstva. Škofijska Karitas Stari trg pri Ložu pa je del mreže Škofijske Karitas Ljubljana.

Tako je tudi 7.9.2021 občina Loška dolina pozvala Župnijsko Karitas Stari trg, da pošlje plan aktivnosti za leto 2022 z namenom priprave proračuna in zagotovitve občinskih sredstev. Poslali so namero o organizaciji miklavževanja z obdarovanjem 140 otrok iz Starega trga in 25 otrok iz Babnega Polja. Občina Loška dolina je z Župnijsko Karitas Stari trg pri Ložu (zastopnik: Blaž Dobravec) sklenila pogodbo o sofinanciranju dejavnosti v letu 2022 (št. 410-20/2021, z dne 28.3.2022). V pogodbi je opredeljeno, da se bo za prireditev v letu 2022 zagotovilo 1.500,00 EUR finančnih sredstev iz občinskega proračuna, ki bodo racionalno in namensko porabljena. Občino Loška dolina pa se navaja kot sponzorja sofinanciranih programov. Prireditev miklavževanja se delno financira še s sredstvi Župnijske Karitas Stari trg in prispevki staršev. Za namen nadzora nam je občina Loška dolina predložila fotokopije vseh računov, ki jih je Župnijska Karitas Stari trg priložila k poročilu o miklavževanju za leto 2022 (11.12.2022). Tako je Župnijska Karitas Stari trg lansko leto v ta namen kupila darilne vrečke, okrasne blazine, šolske potrebščine (svinčnike, pisala, radirke) in sladkarije (Haribo bomboni, Frutabele, Smoki, Jafa keksi). Evidenco oz. seznam obdarovanih otrok pa zaradi varstva osebnih podatkov hrani Župnijska Karitas Stari trg.

Tudi v letu 2023 so v proračunu občine Loška dolina rezervirana sredstva v višini 1.500,00 EUR za miklavževanje. Podobno kot za protokolarna darila, bi občina morala v svoje interne akte vključiti opredelitev zgornje vrednosti nakupa priložnostnih daril, ki je nižja od vrednosti protokolarnih daril.

5. VOLITVE

5.1. Pregled postavke

- 01003 – Volitve župana in občinskega sveta

5.2. Opredelitev promocijskih dogodkov in nastalih stroškov

V letu 2022 so v Sloveniji potekale volitve za župana in člane občinskega sveta, v Loški dolini pa začetek leta 2023 še volitve za nadomestnega člana OS. V Zakonu o lokalnih volitvah (3. člen, ZLV-F) je navedeno, da stroške za izvedbo volitev krijejo občine, zato je morala Občina Loška dolina v letu 2022 in 2023 zagotoviti finančna sredstva za izvedbo vseh volilnih aktivnosti. V letu 2022 so stroški volitev znašali 8.809,01 EUR (v Proračunu 2022 je bilo za ta namen rezerviranih 13.700 EUR), v letu 2023 pa je morala zagotoviti še dodatnih 9.010 EUR za volitve nadomestnega svetnika (po Proračunu 2023).

V nadzorovani postavki 01003 – Volitve župana in občinskega sveta so v letu 2022 zajeti stroški pisarniškega materiala in storitev (v višini 730,01 EUR), stroški založniških in tiskarskih storitev in fotokopiranja (v višini 975,51 EUR), stroški oglaševalskih storitev in objav (v višini 403,69 EUR), stroški poštnine in kurirskih storitev (v višini 2.841,38 EUR), stroški najemnin in nadomestil za volišča (v višini 204,96 EUR), stroški sejnin volilnih odborov (v višini 3.201,13 EUR) in drugi operativni stroški (v višini 452,33 EUR). Nadzorovane postavke za leto 2023 nismo nadzorovali, saj je Nadzorni odbor v sklepu opredelil nadzor le za leto 2022. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Občina Loška dolina je v odzivnem poročilu (št. 900-3/2023-47, z dne 17.1.2024) zapisala, da »ni jasno, zakaj je nadzorni odbor v nadzor vključil ostavko 01003 – volitve župana in občinskega sveta. Sklepajo, da je bila v sklepu o nadzoru zahtevana dokumentacija navedene postavke zaradi razloga, ker je v zaključnem računu za leto 2022 v postavko vključen konto 402006 (stroški oglaševalskih storitev in objav). Navajajo, da je ekonomska klasifikacija predpisana s pravilnikom o EKN in da je naziv konta določen. Postavka vsebuje stroške javnih objav skladno z Zakonom o lokalnih volitvah (javne objave kandidatur, rezultatov volitev...)).«

SKLEPNI DEL

Zakon o javnih financah (ZJF) v drugem odstavku 2. člena določa, da se sredstva proračuna uporabljajo le za financiranje funkcij občinskih organov, 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. ZJF v 7. členu še navaja, da se sredstva proračuna uporabljajo za namene, ki so določeni z zakonom oz. občinskimi odloki ter drugimi predpisi. Ugotovljeno je bilo, da občina Loška dolina nima opredeljenih svojih notranjih aktov, ki bi podrobneje določali stroške reprezentance (nabor priložnosti), njihove zgornje omejitve in evidentiranje. V tretjem odstavku 2. člena ZJF je še določeno, da je treba pri pripravi in izvrševanju proračuna spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti.

Predpisi s področja javnih financ in lokalne samouprave ne določajo, kaj so stroški reprezentance, prav tako niso določene omejitve pri porabi teh sredstev. Porabo sredstev za reprezentanco za javni sektor ureja Uredba o stroških reprezentance, za zasebni sektor pa to področje podrobneje opredeljuje Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb. Ker je občina v letu 2022 uporabljala sredstva proračuna za reprezentanco in tudi zaradi zmanjšanja tveganja za negospodarno porabo sredstev proračuna, bi morala s svojim aktom opredeliti namene, za katere se porabljajo sredstva 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 uporabljajo sredstva za reprezentanco oz. kaj so stroški reprezentance, bi zmanjšala tveganje, da se sredstva proračuna porabljajo za neupravičene namene, hkrati pa bi sledila načeloma učinkovitosti in gospodarnosti ter upoštevala zakonodajo s področja prostovoljstva. Pri nabavi blaga in storitev ne glede pa mora občina prav tako upoštevati določila Zakona o javnem naročanju.

PRIPOROČILA

Nadzorni odbor je na podlagi osnutka poročila v predmetni zadevi in odgovora nadzorovanega organa v skladu s 13. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. l. RS 23/09) in 22. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Loška dolina (Uradno glasilo občine Loška dolina, Obrh (67/2011) sprejel naslednje priporočilo:

Priporočilo št. 1: Občini Loška dolina naj sprejme interni akt, s katerim bi podrobneje opredelila, kaj so stroški reprezentance (nabor priložnosti), omejitve pri porabi sredstev za reprezentanco (zgornje vrednosti) ter način spremljanja porabe teh sredstev (evidentiranje).

Župan Občine Loška dolina mora upoštevati priporočila Nadzornega odbora v skladu s 45. členom Statuta Občine Loška dolina ter **v roku 30 dni** v skladu s 15. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur.l. RS 23/09) poročati odboru o njihovem izvajanju oziroma o razlogih, če priporočil in predlogov ne bo upošteval.

NADZORNI ODBOR:

1. Boris Sterle
2. Metka Ravšelj
3. Gorazd Cimprič
4. Marjetka Troha



Nadzorni odbor
predsednica
Suzana Bavec l.r.