OBČINA VRHNIKA
NADZORNI ODBOR

Tržaška cesta 1,1360 VRHNIKA
tel.: 01/7555-410, fax: 01/7505-158

Številka: 9001-2/2022 (4-01)
Datum: 30.8. 2022

Na podlagi
- Statuta Občine Vrhnika, sprejetega 24. 9. 2015 na seji Občinskega sveta Vrhnika (Naš časopis št. 430/2015),
- Poslovnika Nadzornega odbora Občine Vrhnika z dne 20.7.2018 (Naš časopis, štev. 462/18),
- Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. list RS, št. 23/09),
- Programa dela Nadzornega odbora Občine Vrhnika za leto 2022 in njegove dopolnitve,
- Sklepa 30. redne seje Nadzornega odbora Občine Vrhnika z dne 1.3.2022, s katerim Nadzorni odbor sprejel sklep o izvedbi nadzora nad uporabo sredstev proračunske rezerve in splošne proračunske rezervacije v proračunih Občine Vrhnika za leti 2020 in 2021

je nadzorni odbor Občine Vrhnika na 34. redni seji dne 30.8. 2022 sprejel

Končno poročilo o nadzoru uporabo sredstev proračunske rezerve in splošne proračunske rezervacije Občine Vrhnika za leti 2020 in 2021

1. Uvod

1.1. Osnovni podatki o nadzoru

Nadzorni organ: Nadzorni odbor Občine Vrhnika (v nadaljevanju NO OV) v sestavi:
- dr. Marjan Rihar, predsednik,
- mag. Marjana Žnidaršič, članica,
- Peter Luin, član,
- mag. Ana Remškar, članica
- Barbara Japelj, članica.

Predmet nadzora je preveritev pravilnosti in zakonitosti uporabe sredstev proračunske rezerve in splošne proračunske rezervacije Občine Vrhnika za leti 2020 in 2021. Predmet nadzora je bil opredeljen v Sklepu št. 9001-3/2022 o nadzoru nad uporabo sredstev proračunske rezerve in splošne proračunske rezervacije v proračunih Občine Vrhnika za leti 2020 in 2021, ki ga je dne 22.3.2022 izdal predsednik NO OV dr. Marjan Rihar.
Datum začetka nadzora: 23.3.2022.

Pooblaščene osebe za nadzor:
- Marjan Rihar (poročevalec),
- Ana Remškar in
- Barbara Japelj.

Končno poročilo je dokončni akt nadzornega odbora in je informacija javnega značaja.

1.2. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Nadzorovani organ je Občina Vrhnika, Tržaška cesta 1, 1360 Vrhnika. Odgovorna uradna oseba občine je župan. Področja dela, pristojnosti in odgovornosti župana so urejene s statutom Občine Vrhnika. Opisane so tudi v informacijah javnega značaja Občine Vrhnika, ki so dostopne na https://vrhnika.si/obcina/informacije-javnega-znacaja/.

1.3. Razlogi za nadzor

Sredstva proračunske rezerve so strogo namenska sredstva. V letu 2020 so bila zaradi razglašene epidemije COVID-19 uporabljena v večji meri kot predhodna leta, zato je NO OV ocenil, da bi bilo smiselno opraviti nadzor nad pravilnostjo in zakonitostjo uporabe le teh tako v letu 2020, kot tudi v letu 2021 (zaradi primerjave pravilnosti in zakonitosti postopkov ob povečani in normalni porabi).

Sredstva splošne proračunske rezervacije so prav tako namenska sredstva, vendar je njihovo zakonsko razpolaganje urejeno na drugačen način. Da bi preverili ustreznost razlikovanja med ravnanjem z obema namenskima postavkama občinskega proračuna oz. pravilnost in zakonitost uporabe, se je NO OV odločil, da opravi nadzor tudi nad splošno proračunsko rezervacijo za enako obdobje, kot nadzor nad proračunsko rezervo.

1.4. Pravne podlage za izvedbo nadzora

- Statut Občine Vrhnika (Naš časopis, št. 430/2015),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Vrhnika (https://www.vrhnika.si/wp-content/uploads/2021/12/poslovnik_NOOV_2021.pdf),
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Vrhnika (Naš časopis, št. 430/2015),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09),
- Zakon o lokalni samoupravi (Ur. list RS, št. 94/2007-UPB2, 76/2008,
- 51/2010, 84/2010, 40/2012-ZUJF),
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE in 189/20 – ZFRO,
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (Uradni list RS, št. 174/20, 15/21 – ZDUOP, 74/21, 172/21, 187/21 – ZIPRS2223 in 206/21 – ZDUPŠOP),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16 in 11/22),
- Zakon o interventnih ukrepih na javnofinančnem področju (Uradni list RS, št. 36/20, 89/20 in 133/20-Rb 2020),
- Zakon o odpravi posledic naravnih nesreč (Uradni list RS, št. 114/05-UPB1, 90/07, 102/07, 40/12-ZUJF in 17/14;
- Odredba o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Uradni list RS, št. 43/00),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05-popr.,138/06 in 108/08),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00),

Končno poročilo je dokončni akt nadzornega odbora in je informacija javnega značaja.

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16 75/17, 82/18 in 79/19),
- Pravilnik o načinu vodenja registra neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov ter postopkih odpiranja in zapiranja računov (Uradni list RS, št. 25/17).

2. Zakonska določila za oblikovanje in ravnanje s postavkama občinskega proračuna, ki sta predmet nadzora

2.1. Proračunska rezerva občine

Zakon o javnih financah (v nadaljevanju ZJF) v 49. členu[1] določa zgornjo mejo prejemkov proračuna občine, ki se lahko izločijo v proračunsko rezervo (največ do 1,5 % prejemkov proračuna), medtem ko spodnja meja ni določena. S proračunom občine in z odlokom o proračunu občine se določi točen obseg prejemkov proračuna, ki se izloči na račun proračunske rezerve v določenem letu. Sredstva se v proračunsko rezervo izločajo do višine, ki je opredeljena z odlokom o proračunu občine. Proračunska rezerva deluje kot proračunski sklad. Sredstva proračunske rezerve kot proračunskega sklada delijo pravno naravo vseh namenskih prejemkov in izdatkov proračuna, kar pomeni, da se neporabljena sredstva proračunske rezerve na dan 31. decembra preteklega leta prenesejo v proračun tekočega leta. Za obseg prenesenih sredstev se povečata obseg sredstev v finančnem načrtu neposrednega uporabnika in proračun. V odloku o proračunu občine se določi tudi zgornja meja sredstev proračunske rezerve, o uporabi katere na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave odloča župan. Župan ne more neomejeno odločati o uporabi sredstev proračunske rezerve za namene, ki so določeni v ZJF, temveč le do višine, do katere je pooblaščen z odlokom o proračunu občine. V drugih primerih o porabi sredstev proračunske rezerve odloča občinski svet s posebnim odlokom.

Na podlagi Zakona o odpravi posledic naravnih nesreč (Uradni list RS, št. 114/05-UPB1, 90/07, 102/07, 40/12-ZUJF in 17/14; v nadaljevanju: ZOPNN) je občina upravičena tudi do sredstev za odpravo posledic naravnih nesreč iz državnega proračuna. Pojav

[1] 49. člen
(Proračunska rezerva občine)
(1) V proračunu občine se zagotavljajo sredstva za proračunsko rezervo, ki deluje kot proračunski sklad.
(2) Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.
(3) V sredstva proračunske rezerve se izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5% prejemkov proračuna. Del sredstev se izloča v rezerve začasno vsak mesec, dokončno pa po zaključnem računu proračuna za preteklo leto.
(4) O uporabi sredstev proračunske rezerve v posameznem primeru do višine, ki jo določa odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, odloča župan na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave in o uporabi sredstev obvešča občinski svet s pisnimi poročili. V drugih primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presega višino, določeno z odlokom o proračunu, odloča občinski svet občine s posebnim odlokom.

epidemije ustreza definiciji naravne nesreče, kot jo opredeljuje 8. člen ZVNDN. ZVNDN v 17[2]. in 38[3]. členu določa, da je občina upravičena do sredstev za odpravo posledic

[2] 17. člen
(dodelitev sredstev občini)

(1)Sredstva se za odpravo posledic nesreč dodelijo občini kot poseben transfer z državne ravni za obnovo:
–objektov gospodarske javne infrastrukture lokalnega pomena,
–stvari, ki so v njeni lasti in se uporabljajo za izvajanje njene dejavnosti,
–stvari, ki so v njeni lasti in se uporabljajo za izvajanje lokalne javne službe,
–stanovanjskih stavb, ki so v njeni lasti,
–stvari, ki so v njeni lasti in jih uporablja oseba javnega prava, katere ustanovitelj ali soustanovitelj je občina,
–stvari, ki je v lasti osebe javnega prava, katere ustanovitelj ali soustanovitelj je občina, za stvar pa se investicijska, investicijsko-vzdrževalna ali vzdrževalna dela zagotavljajo v občinskem proračunu, in
–gozdnih cest, če gre za sofinanciranje obnove, za katerega se sredstva zagotavljajo v skladu s predpisi, ki urejajo upravljanje z gozdovi.
(2)Občini se dodelijo sredstva za odpravo posledic nesreč tudi za nakup in komunalno ureditev stavbnih zemljišč za nadomestitev objektov, ki jo je treba izvesti zaradi ogroženosti na vplivnem območju naravne nesreče.
(3)Občini se dodelijo sredstva iz prejšnjega odstavka, če brezplačno prenese komunalno urejena stavbna zemljišča v last upravičenca in če ta upravičenec obstoječe stavbno zemljišče brezplačno prenese državi v last.
(4)Občini se dodelijo sredstva za odpravo posledic nesreč, če je za namene, določene s predpisi na področju javnih financ, porabila svoja sredstva proračunske rezerve v višini 1,5% prihodkov proračuna v letu, v katerem se izvajajo ukrepi odprave posledic naravne nesreče na njenih stvareh.
(5)Če se na območju občine izvajajo geotehnični ukrepi zaradi varstva stvari, ki so v lasti občine ali v lasti osebe javnega prava, katere ustanovitelj je občina, ali oseba zasebnega prava, se dodelijo sredstva državnega proračuna za izvedbo geotehničnih ukrepov, če je občina za namene, določene s predpisi na področju javnih financ, porabila svoja sredstva proračunske rezerve v višini 1,5% prihodkov proračuna v letu, v katerem se geotehnični ukrepi izvajajo. Za prihodke proračuna občine se štejejo prihodki, ki se kot lastni prihodki občine upoštevajo pri izračunu sredstev za finančno izravnavo iz državnega proračuna.
(6)Če je občina v tekočem letu svoja sredstva proračunske rezerve že porabila skladno z nameni iz predpisov na področju javnih financ, se ji za odpravo posledic nove naravne nesreče v tem letu ali za izvedbo novih geotehničnih ukrepov v tem letu dodelijo sredstva državnega proračuna ne glede na pogoj v zvezi z uporabo svojih sredstev proračunske rezerve iz četrtega in petega odstavka tega člena .
(7)Če je občina v letu nastanka naravne nesreče porabila za odpravo posledic nesreč na svojih stvareh svojih proračunskih sredstev več, kakor je njena proračunska rezerva v tem letu, se razlika med porabljenimi proračunskimi sredstvi občine in njeno proračunsko rezervo v višini 1,5% prihodkov proračuna v letu naravne nesreče upošteva pri njenih obveznostih financiranja odprave posledic nesreč iz četrtega in petega odstavka tega člena . Če pa višina teh proračunskih sredstev občine presega obveznosti občine po tem zakonu, pa se ji presežna sredstva vrne v njen proračun.

[3] 38. člen
(financiranje odprave posledic škode v kmetijstvu)

(1)Če so skladno s programom odprave posledic škode v kmetijstvu sredstva za izvajanje ukrepov iz programa odprave posledic škode v kmetijstvu zagotovljena v okviru sredstev državne proračunske rezerve, opravlja izplačila za škodo v kmetijstvu ministrstvo, pristojno za finance, na podlagi dokumentacije, ki jo predloži ministrstvo, pristojno za kmetijstvo.
(2)Sredstva za izvajanje programa odprave posledic škode v kmetijstvu v proračunskem letu, v katerem se za odpravo škode v kmetijstvu ne zagotavljajo sredstva proračunske rezerve skladno

naravnih nesreč z državne ravni, pod pogojem, da je za namene, določene s predpisi na področju javnih financ, torej za namene iz 49. člena ZJF, porabila svoja sredstva proračunske rezerve v višini 1,5 % prihodkov proračuna v letu, v katerem se izvajajo ukrepi odprave posledic naravnih nesreč na njenih stvareh. To pomeni, da mora imeti občina v letu, ko odpravlja posledice naravne nesreče, v proračunsko rezerve izločena in tudi porabljena sredstva vsaj v višini 1,5 % prihodkov proračuna, kar pa še vedno ne dosega zgornje meje proračunske rezerve, določene v 49. členu ZJF.

2.2. Splošna proračunska rezervacija

Skladno z 42. členom[4] ZJF se v proračunu del predvidenih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje. Ta sredstva se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva splošne proračunske rezervacije ne smejo presegati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. O uporabi teh sredstev v občini odloča župan.

Dodeljena sredstva proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika. V praksi se sredstva splošne proračunske rezervacije planirajo na posebni proračunski postavki v finančnem načrtu neposrednega uporabnika, pristojnega za finance. Na podlagi sklepa župana se ta postavka zmanjša, sredstva pa se razporedijo ali na ustrezno proračunsko postavko tega neposrednega uporabnika ali v finančni načrt drugih neposrednih uporabnikov občine.

Višino zneskov oziroma omejitev iz 49. ZJF določi vsaka občina sama glede na potrebe in možnosti občine.

---

s 34. členom tega zakona , zagotavlja v okviru svojih finančnih načrtov ministrstvo, pristojno za kmetijstvo.
(3)Sredstva za izvajanje ukrepov iz programa odprave posledic škode na kmetijskih zemljiščih v lasti občine se za posamezno proračunsko leto dodelijo občini, če je občina za namene, določene s predpisi na področju javnih financ, porabila svoja sredstva proračunske rezerve v višini 1,5% prihodkov proračuna v proračunskem letu, v katerem se izvajajo ukrepi za odpravo posledic škode v kmetijstvu na njenih zemljiščih.
(4)Če je občina v tekočem letu svoja sredstva proračunske rezerve že porabila skladno z nameni iz predpisov na področju javnih financ, se ji za odpravo posledic škode v kmetijstvu na njenih zemljiščih dodelijo sredstva državnega proračuna ne glede na pogoj v zvezi z uporabo sredstev proračunske rezerve iz prejšnjega odstavka.

[4] 42. člen
(Splošna proračunska rezervacija)
(1) V proračunu se del predvidenih proračunskih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje.
(2) Sredstva splošne proračunske rezervacije se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva proračunske rezervacije ne smejo presegati 2% prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov.
(3) O uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije odloča vlada na predlog ministra, pristojnega za finance oziroma župan. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika.

3. Izvajanje nadzora

3.1. Vidiki nadzora

Za obe proračunski postavki, ki sta premet nadzora, je NO OV zasnoval nadzor z vidika:

- **pravilnosti in zakonitosti razpolaganja s sredstvi**, kjer je za vsako nadzorovano postavko za vsako leto posebej preveril upoštevanje določil zakonov ZJF in ZOPNN v členih, ki so relevantni za občine, in
- **sledljivosti postavk skozi ključne dokumente** tekočega leta, ki jih sprejemajo pristojni organi občine (Občinski svet, Župan), to je skozi odlok o proračunu, polletno poročilo o izvrševanju proračuna, odloke o rebalansu proračuna in odlok o zaključnem računu proračuna.

3.2. Pomembnejša dejstva pri izvajanju nadzora

Posebnih okoliščin pri izvajanju nadzora ni bilo. Detajlni potek obravnave zadeve je razviden iz zapisnikov NO OV, ki so javno dostopni na spletnih straneh Občine Vrhnika.

Osnutek poročila je bil 5.7.2022 poslan nadzorovancu, ki se je v postavljenem roku opredelil do ugotovitev NO OV v osnutku poročila.

Odzivno poročilo nadzorovanca **je NO OV obravnaval na 34. redni seji dne 30.8.2022.**

NO OV je na 34. redni seji dne 30.8.2022 obravnaval tudi končno poročilo in ga sprejel. V končnem poročilu je NO OV upošteval vse navedbe nadzorovanca iz odzivnega poročila in dodal priporočila in predloge.

Sodelovanje med NO OV in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora je potekalo dobro. NO OV je od Občinske uprave pridobil vso zaprošeno dokumentacijo. Informativni razgovor o predmetu nadzora je bil opravljen z vodjo Oddelka za finance in proračun Majo Kogovšek na 32. seji NO OV dne 17.5.2022.

3.3. Dokumentacija, uporabljena v nadzoru

- Odlok o proračunu Občine Vrhnika za leto 2020
- Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Vrhnika za obdobje od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020
- Rebalans proračuna Občine Vrhnika za leto 2020
- Odlok o uporabi sredstev proračunske rezerve občine Vrhnika za leto 2020
- Zaključni račun proračuna Občine Vrhnika za leto 2020
- Odlok o proračunu Občine Vrhnika za leto 2021
- Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Vrhnika za obdobje od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2021
- Rebalans proračuna Občine Vrhnika za leto 2021
- Zaključni račun proračuna Občine Vrhnika za leto 2021
- Proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2019 in 2020
- Proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2021 in 2022
- Letno poročilo o delu skupne notranje revizijske službe ZOS za leto 2021

Končno poročilo je dokončni akt nadzornega odbora in je informacija javnega značaja.

- Revizijsko poročilo: predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2020, št. 320-15/2020/81, Računsko sodišče RS, Ljubljana, 1. septembra 2021
- Kartica finančnega knjigovodstva, Konto: 498000 - Evidenčni promet odhodkov v breme rezervnega sklada od 01.01.2020 do 31.12.2020
- Kartica finančnega knjigovodstva, Konto: 498000 - Evidenčni promet odhodkov v breme rezervnega sklada od 01.01.2021 do 31.12.2021

4. Ugotovitveni del o razkritih napakah oz. nepravilnostih

4.1. Poraba sredstev proračunske rezerve

4.1.1. Poraba sredstev proračunske rezerve v letu 2020

V letu 2020 so bila sredstva proračunske rezerve prvotno načrtovana v višini 10.000 EUR. Zaradi razglasitve epidemije s COVID-19 na območju Republike Slovenije, je Občinski svet občine Vrhnika na svoji 3. dopisni seji dne, 30.3.2020 sprejel Odlok o uporabi sredstev proračunske rezerve za obvladovanje epidemije s COVID-19, s katerim je določil, da se za ta namen lahko porabi dodatnih 30.000 EUR. Sredstva so se porabila za nakup razkužil, obraznih mask, zdravil, nadomestil članom v službi CZ, termometrov in ostalih stroškov, povezanih s preprečevanjem in obvladovanjem epidemije na območju občine. Celotna poraba sredstev proračunske rezerve v letu 2020 je bila 32.826,99 EUR.

4.1.2. Poraba sredstev proračunske rezerve v letu 2021

V letu 2021 so bila sredstva proračunske rezerve načrtovana v višini 20.000 EUR, kot proračunska rezerva za morebitne naravne nesreče. Sredstva so se prenesla k sredstvom rezervnega sklada za naravne nesreče, od tega je bilo porabljeno 5.457,47 EUR sredstev za opravljeno delo poveljnika civilne zaščite v zvezi z nalogami pri obvladovanju epidemije s COVID-19.

4.1.3. Ugotovitve nadzora porabe sredstev proračunske rezerve

UGOTOVITEV 1
Relevantna določila ZJF in ZOPNN so bila upoštevana, kar prikazuje spodnja tabela (Tabela 1).

Proračunska rezerva občine			
Zakonsko določilo		**Upoštevanje zakonskega določila (navedba upoštevanja oz. kršitve)**	
		Leto 2020	**Leto 2021**
Oznaka	**Besedilo**		
ZJF, 49. člen (Proračunska rezerva občine), 2. odst.	Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.	UPOŠTEVANO: Namenskost uporabe je razvidna s Kartice finančnega knjigovodstva, Konto: 498000 - Evidenčni promet odhodkov v breme rezervnega sklada Datum dokumenta: 01.01.2020 - 31.12.2020	UPOŠTEVANO: Namenskost uporabe je razvidna s Kartice finančnega knjigovodstva, Konto: 498000 - Evidenčni promet odhodkov v breme rezervnega sklada Datum dokumenta: 01.01.2021 - 31.12.2021

ZJF, 49. člen (Proračunska rezerva občine), 3. odst.	V sredstva proračunske rezerve se izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5% prejemkov proračuna. Del sredstev se izloča v rezerve začasno vsak mesec, dokončno pa po zaključnem računu proračuna za preteklo leto.	UPOŠTEVANO: Ob 16.122.953,00 prihodkov in 19.599.683,94 EUR odhodkov realizirano v višini 32.826,99 EUR (0,20%).	UPOŠTEVANO: Ob 17.762.373,85 prihodkov in 21.669.390,94 EUR odhodkov realizirano v višini 5.457,47 EUR (0,03%).
ZJF, 49. člen (Proračunska rezerva občine), 4. odst.	O uporabi sredstev proračunske rezerve v posameznem primeru do višine, ki jo določa odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, odloča župan na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave in o uporabi sredstev obvešča občinski svet s pisnimi poročili.	UPOŠTEVANO: Določeno v Odloku o proračunu, občinski svet obveščen s Poročilom o izvrševanju proračuna Občine Vrhnika za obdobje od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020.	UPOŠTEVANO: Sredstva so bila uporabljena pod višino, o kateri lahko na podlagi odloka, s katerim se sprejme občinski proračun, odloča župan
ZJF, 49. člen (Proračunska rezerva občine), 4. odst.	V drugih primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presega višino, določeno z odlokom o proračunu, odloča občinski svet občine s posebnim odlokom.	UPOŠTEVANO: Sprejet Odlok o uporabi sredstev proračunske rezerve občine Vrhnika za leto 2020	UPOŠTEVANO: Uporabljena višina sredstev ni presegala višine, določene z odlokom o proračunu.
ZJF, 59. člen (Posebnosti razpolaganja s sredstvi proračunskega sklada), 2. odst.	Neporabljena sredstva na računu proračunskega sklada na koncu tekočega leta se prenesejo v prihodnje leto.	V Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve (Poglavje 1.6 v Zaključnem računu) je navedeno, da so sredstva porabljena v celoti.	UPOŠTEVANO: Sredstva so se prenesla k sredstvom rezervnega sklada za naravne nesreče, od tega je bilo porabljeno 5.457,47 EUR sredstev
ZOPNN, 17. člen, 4. odstavek (Dodelitev sredstev občini)	Občini se dodelijo sredstva za odpravo posledic nesreč, če je za namene, določene s predpisi na področju javnih financ, porabila svoja sredstva proračunske rezerve v višini 1,5% prihodkov proračuna v letu, v katerem se izvajajo ukrepi odprave posledic naravne nesreče na njenih stvareh.	Občina ni porabila sredstev za odpravo posledic nesreč proračunske rezerve v višini 1,5% prihodkov proračuna v letu, zato ni zaprosila za dodelitev sredstev.	Občina ni porabila sredstev za odpravo posledic nesreč proračunske rezerve v višini 1,5% prihodkov proračuna v letu, zato ni zaprosila za dodelitev sredstev.
ZOPNN, 38. člen, 3. odstavek (Financiranje odprave posledic škode v kmetijstvu)	Sredstva za izvajanje ukrepov iz programa odprave posledic škode na kmetijskih zemljiščih v lasti občine se za posamezno proračunsko leto dodelijo občini, če je občina za namene, določene s predpisi na področju javnih financ, porabila svoja sredstva proračunske rezerve v višini 1,5% prihodkov proračuna v proračunskem letu, v katerem se izvajajo ukrepi za odpravo posledic škode v kmetijstvu na njenih zemljiščih.	Občina ni evidentirala škode na kmetijskih zemljiščih v lasti občine, zato ni rabila sredstev za odpravo posledic proračunske rezerve.	Občina ni evidentirala škode na kmetijskih zemljiščih v lasti občine, zato ni rabila sredstev za odpravo posledic proračunske rezerve.

Tabela 1

Pri porabi sredstev proračunske rezerve NO OV v ugotovitvenem postopku ni natančneje preverjal ali je bila poraba vedno pravilno evidentirana (evidenčne knjižbe, pravočasno knjiženje v breme 9100, pregledno evidentiranje na podskupini kontov denarnih sredstev). Prav tako ni preverjal ali so se pravni posli izkazovali kot predobremenitev namenskega podkonta 409100, kar pa ni skladno s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun,

proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (64. člen), saj koriščenje prostih pravic porabe na tem podkontu predstavlja izločanje sredstev za oblikovanje rezervnega sklada.
Ker NO OV v ugotovitvenem postopku ni natančneje preverjal gornjih dveh zadev, je zaprosil nadzorovanca, da se o gornjih dveh navedenih potencialnih kršitvah opredeli v odzivnem poročilu, kar je nadzorovanec tudi storil, in sicer je navedel: *»Občina vodi računovodske evidence v skladu z vsemi standardi, predpisi in usmeritvami, ki jih je potrebno upoštevati v javnem računovodstvu. Nad izvajanjem vsega navedenega redno bedi Ministrstvo za finance, kateremu na podlagi zakonodaje občina vsakoletno poroča ob oddaji letnega poročila in ob oddaji premoženjskih bilanc ter vsakomesečno o realizaciji proračuna. Iz mesečnih in letnih poročil, posredovanim različnim institucijam (AJPES, Ministrstvo za finance, UJP, Statistični urad RS, ipd.), bi bile razvidne vse morebitne nepravilnosti glede vodenja oz. evidentiranja o katerem piše osnutek poročila v Ugotovitvi 3, nanje pa bi bila občina tudi takoj opozorjena s strani organa, ki spremlja poročanje.«*

4.2. Splošna proračunska rezervacija

4.2.1. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije v letu 2020

Sredstva proračunske rezervacije so bila planirana v višini 40.000 EUR in porabljena oz. razporejena direktno v finančne načrte neposrednih uporabnikov in sicer za naslednji namen:

- 5.874,00 EUR je bilo s proračunske postavke 23001 - Splošna proračunska rezervacija, konto 409000 - Splošna proračunska rezervacija razporejena v finančni načrt neposrednega proračunskega uporabnika 4001 – Oddelek za splošne zadeve. Razlog so stroški, ki so nastali občini v postopku ugotavljanja odškodnine, ki ga je uporabila ena izmed strank(občanka) kot pravno sredstvo. To se v okviru postopka priprave in sprememb proračuna za leto 2020 ni moglo predvideti kot finančno breme proračuna za namen izplačila odškodnine. Zaradi tega je bil zagotovljen manjkajoči del sredstev iz splošne proračunske rezervacije in prerazporejen na postavko, ki vsebinsko ustreza navedenemu odhodku, in sicer je to v finančnem načrtu neposrednega proračunskega uporabnika 4001 – Oddelek za splošne zadeve, na proračunsko postavko 04004– Stroški izvršb, sodnih postopkov, notarskih storitev, cenitev, pravno zastopanje občine, konto 402799 – Druge odškodnine in kazni.

4.2.2. Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije v letu 2021

Sredstva proračunske rezervacije so bila planirana v višini 40.000 EUR in porabljena oz. razporejena direktno v finančne načrte neposrednih uporabnikov in sicer za naslednje namene:

- Sredstva v višini 32.900,00 EUR so bila s proračunske postavke 23001 - Splošna proračunska rezervacija, konto 409000 - Splošna proračunska rezervacija razporejena v finančni načrt neposrednega proračunskega uporabnika 4001 – Oddelek za splošne zadeve. 04004– Stroški izvršb, sodnih postopkov, notarskih storitev, cenitev, pravno zastopanje občine, konto 402799
- Druge odškodnine in kazni. Sredstva so se namenila za plačilo sodne odločbe podjetju
- Grading Kurent d.o.o., ki je nastopalo kot podizvajalec pri investiciji Nadgradnja Zdravstvenega doma in je v sodnem postopku tožilo občino za plačilo oz. neprejeta sredstva s strani glavnega izvajalca.
- Sredstva v višini 3.161,52 EUR so bila s proračunske postavke 23001 - Splošna proračunska rezervacija, konto 409000 - Splošna proračunska rezervacija

razporejena v finančni načrt neposrednega proračunskega uporabnika 3000 – Župan za plačilo stroškov iz naslova založništva.

4.2.3. Ugotovitve nadzora porabe sredstev splošne proračunske rezervacije

UGOTOVITEV 2
Določila 42. člena ZJF so bila upoštevana, kar prikazuje spodnja tabela (Tabela 2). Eventualno neupoštevanje 2. odstavka 42. člena ZJF je opredeljeno v drugih ugotovitvah spodaj.

Splošna proračunska rezervacija			
Zakonsko določilo		**Upoštevanje zakonskega določila (navedba upoštevanja oz. kršitve)**	
		Leto 2020	**Leto 2021**
Oznaka	**Besedilo**		
ZJF, 42. člen (Splošna proračunska rezervacija), 1. odst.	V proračunu se del predvidenih proračunskih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje.	UPOŠTEVANO: Realizirano pri proračunskem uporabniku 3000 – ŽUPAN v višini 40.000 EUR.	UPOŠTEVANO: Realizirano pri proračunskem uporabniku 3000 – ŽUPAN v višini 40.000 EUR.
ZJF, 42. člen (Splošna proračunska rezervacija), 2. odst.	Sredstva proračunske rezervacije ne smejo presegati 2% prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov.	UPOŠTEVANO: Ob 16.122.953,00 prihodkov in 19.599.683,94 EUR odhodkov realizirano v višini 40.000 EUR (0,25%).	UPOŠTEVANO: Ob 17.762.373,85 prihodkov in 21.669.390,94 EUR odhodkov realizirano v višini 40.000 EUR (0,23%).
ZJF, 42. člen (Splošna proračunska rezervacija), 2. odst. in 3. odst.	(a) Sredstva splošne proračunske rezervacije se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. (b) O uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije odloča vlada na predlog ministra, pristojnega za finance oziroma župan. (c) Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika.	(a) UPOŠTEVANO: Razlog razporeditve so stroški, ki so nastali občini v postopku ugotavljanja odškodnine, ki ga je uporabila ena izmed strank (občanka) kot pravno sredstvo. To se v okviru postopka priprave in sprememb proračuna za leto 2020 ni moglo predvideti kot finančno breme proračuna za namen izplačila odškodnine. Zaradi tega je bil zagotovljen manjkajoči del sredstev iz splošne proračunske rezervacije in razporejen na postavko, ki vsebinsko	UPOŠTEVANO: (a) Razlog razporeditve so stroški, ki so za 309,50 EUR presegli planirano proračunsko postavko 18055 – Založništvo sredstva v višini 6.000,00 EUR, ki so namenjena financiranju in podpori izdaje knjig, brošur, zloženk, zgoščenk in podobno, ki obravnavajo Vrhniko ali jih izdajo lokalni avtorji. (b) UPOŠTEVANO: Sklep župana z dne 19.05.2021 št. 022/2021. (c) UPOŠTEVANO: Sredstva v višini 309,50 EUR so bila razporejena v finančni načrt neposrednega proračunskega uporabnika 3000 – Župan, na proračunsko 18055 – Založništvo, so namenjena financiranju in podpori izdaje knjig, brošur, zloženk, zgoščenk in podobno.
			(a) UPOŠTEVANO: Razlog razporeditve so stroški, ki so nastali zaradi pravnomočne sodne odločbe v primeru investicije Nadgradnja zdravstvenega doma, kjer je občina dolžna poravnati enemu izmed podizvajalcev sredstva, ki jih le-ta ni prejel od glavnega izvajalca.

		ustreza navedenemu odhodku. (b) UPOŠTEVANO: Sklep župana z dne 01.12.2020 št. 138/2020. (c) UPOŠTEVANO: Sredstva v višini 5.874,00 EUR so bila razporejena v finančni načrt neposrednega proračunskega uporabnika 4001 – Oddelek za splošne zadeve, na proračunsko postavko 04004– Stroški izvršb, sodnih postopkov, notarskih storitev, cenitev, pravno zastopanje občine, konto 402799 – Druge odškodnine in kazni.	(b) UPOŠTEVANO: Sklep župana z dne 03.11.2021 št. 071/2021. (c) UPOŠTEVANO: Sredstva v višini 32.900,00 EUR so bila razporejena v finančni načrt neposrednega proračunskega uporabnika 4001 – Oddelek za splošne zadeve, na proračunsko postavko 04004 – Stroški izvršb, sodnih postopkov, notarskih storitev, cenitev, pravno zastopanje občine, konto 402799 – Druge odškodnine in kazni.
			(a) UPOŠTEVANO: Razlog razporeditve so stroški, ki so za 1.858,02 EUR presegli planirano proračunsko postavko 18055 – Založništvo, konto 402003 – Založništvo in tiskarske storitve, ki so namenjena financiranju in podpori izdaje knjig, brošur, zloženk, zgoščenk in podobno, ki obravnavajo Vrhniko ali jih izdajo lokalni avtorji. (b)UPOŠTEVANO: Sklep župana z dne 01.12.2021 št. 095/2021. (c) UPOŠTEVANO: Sredstva v višini 1.852,02 EUR so bila razporejena v finančni načrt neposrednega proračunskega uporabnika 3000 – Župan, na proračunsko postavko 18055 – Založništvo, konto 402003 – Založništvo in tiskarske storitve.

Tabela 2

UGOTOVITEV 3

Sredstva na proračunsko postavko 04004 – Stroški izvršb, sodnih postopkov, notarskih storitev, cenitev, pravno zastopanje občine, konto 402799 – Druge odškodnine in kazni so se v letu 2020 razporedila oziroma porabila *neutemeljeno, ker so se razporedila sredstva za potrebe prevzema obveznosti ob obstoju še razpoložljivih sredstev na proračunski postavki* (glej **Tabelo 3**).

4001 - ODDELEK ZA SPLOŠNE ZADEVE *v EUR*

PU/PPP/GPR/PPR/PP/K6		SP 2020 Rebalans (1)	VP 2020 (2)	Realizacija 2020 ZR RE 2020 (3)	Indeks (3)/(1)	Indeks (3)/(2)
4001	ODDELEK ZA SPLOŠNE ZADEVE	1.879.793,27	1.885.667,27	1.577.315,30	83,9	83,7
04	SKUPNE ADMINISTRATIVNE SLUŽBE IN SPLOŠNE JAVNE STORITVE	149.000,00	154.874,00	121.933,64	81,8	78,7
0403	Druge skupne administrativne službe	149.000,00	154.874,00	121.933,64	81,8	78,7
04039001	*Obveščanje domače in tuje javnosti*	*20.000,00*	*29.197,06*	*29.197,06*	*146,0*	*100,0*
04003	*Stroški obveščanja javnosti*	*20.000,00*	*29.197,06*	*29.197,06*	*146,0*	*100,0*
402006	Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav	13.000,00	15.497,79	15.497,79	119,2	100,0
402007	Računalniške storitve	7.000,00	13.699,27	13.699,27	195,7	100,0
04039003	*Razpolaganje in upravljanje z občinskim premoženjem*	*129.000,00*	*125.676,94*	*92.736,58*	*71,9*	*73,8*
04004	*Stroški izvršb, sodnih postopkov, notarskih storitev, cenitev, pravno zastopanje občine*	*125.000,00*	*123.830,19*	*92.168,06*	*73,7*	*74,4*
402799	Druge odškodnine in kazni	15.000,00	20.874,00	7.874,00	52,5	37,7
402920	Sodni stroški, storitve odvetnikov, sodnih izvedencev, tolmačev, notarjev in drugih	110.000,00	102.956,19	84.294,06	76,6	81,9

Tabela 3

Končno poročilo je dokončni akt nadzornega odbora in je informacija javnega značaja.

PRIPOROČILO 1:
V prihodnje naj se pri izvajanju proračuna sredstva iz splošne proračunske rezervacije razporejajo na konkretne proračunske postavke šele, ko na le-teh ni več razpoložljivih sredstev.
Rok izvedbe: takoj.

UGOTOVITEV 4
Sredstva na proračunski postavki 18055 – Založništvo so se v letu 2021 razporejala oziroma porabila tudi za namene, ki jih je bilo mogoče načrtovati (v zadostnem obsegu) že ob pripravi (rebalansa) proračuna*. Samo z županovimi razporeditvami se je proračunska postavka 18055 – Založništvo povečala za 53%, če upoštevamo pa še rebalans, pa se je povečala za 101% (glej* ***Tabela 4****).*

proračunska postavka 18055 – Založništvo		stanje
proračun	6.000,00	6.000,00
Sklep župana z dne 19.05.2021 št. 022/2021	309,50	6.309,50
rebalans	(+ 3.000,00)	9.309,50
Sklep župana z dne 01.12.2021 št. 095/2021	1.858,02	11.167,52
Sklep župana z dne 01.12.2021 št. 099/2021	1.000,00	12.167,52

Tabela 4

PRIPOROČILO 2:
V prihodnje naj se pri pripravi proračuna planira bolj realno višino posameznih proračunskih postavk, posebno tistih, kjer trendi in realizacija iz preteklih let nakazujejo potrebo po povišanju.
Rok izvedbe: takoj.

UGOTOVITEV 5
Sredstva na proračunsko postavko 18055 – Založništvo so se v letu 2021 razporedila oziroma porabila tudi za namene, ki niso bili povezani z izvajanjem nalog občine oziroma za namene, ki jih ne nalagajo oziroma določajo predpisi. *Sredstva proračunske postavke 18055 – Založništvo, so namenjena financiranju in podpori izdaje knjig, brošur, zloženk, zgoščenk in podobno, ki obravnavajo Vrhniko ali jih izdajo lokalni avtorji. V primeru nakupa knjige »12.000 kilometrov greha« v znesku 114,50 EUR saj gre za avtorico Bernardko Jurič, ki domnevno ni Vrhničanka, vsebina knjige pa ne obravnava Vrhnike (gre za potopisni roman kolesarjenja po Avstraliji).*

PRIPOROČILO 3:
V prihodnje naj se pri razporejanju oziroma porabi sredstev iz splošne proračunske rezervacije dosledno upošteva namenskost postavk, na katere se sredstva razporejajo.
Rok izvedbe: takoj.

Končno poročilo je dokončni akt nadzornega odbora in je informacija javnega značaja.

UGOTOVITEV 6
Pri obrazložitvi razporeditve v letu 2021 s sklepom župana št. 095/2021 v Zaključnem računu za 2021 v tabeli Prerazporeditve proračunskih sredstev v obdobju od 1.1.2021 - 30.12.2021 je prišlo do napake.

V tabeli je napisan pravilen znesek prerazporeditve (*1.852,02 EUR)*, v obrazložitvi pa je podatek pojasnjen napačno: »… *Vsota dodeljenih sredstev in obveznosti, ki jih občina Vrhnika še ima do Zavoda Ivana Cankarja presega razpoložljivost proračunske postavke za **1.858,02 EUR**,*
zato se manjkajoča sredstva zagotovijo iz splošne proračunske rezervacije. Na: Sredstva v višini 1.852,02 EUR se s proračunske postavke 23001 – Splošna proračunska rezervacija, konto 409000 -Splošna proračunska rezervacija razporedijo v finančni načrt neposrednega proračunskega uporabnika 3000 – Župan, na proračunsko postavko 18055 – Založništvo, konto 402003 – Založništvo in tiskarske storitve.«
Napaka je sicer malenkostna, vendar je pri preverjanju pravilnosti NO vzela kar nekaj časa.

PRIPOROČILO 4:
V prihodnje naj se posveti posebno pozornost usklajenosti med tabelaričnim in obrazložitvenim delom proračunskih dokumentov.
Rok izvedbe: takoj.

UGOTOVITEV 7
Napačna uporaba terminologije
V Zaključnih računih je bilo večkrat zapisano, da so se sredstva proračunske rezervacije prerazporejala v finančne načrte neposrednih uporabnikov, čeprav zagotavljanje sredstev iz splošne proračunske rezervacije predstavlja razporejanje in ne prerazporejanje pravic porabe. Verjetno so se tudi sklepi župana glasili kot »sklep o prerazporeditvi«, česar pa se v nadzoru ni preverjalo.

Ker NO OV v ugotovitvenem postopku ni natančneje preverjal teh sklepov župana, je zaprosil nadzorovanca, da se o tej potencialni nedoslednosti izjasni v odzivnem poročilu, kar pa nadzorovanec ni storil. Nadzorovanec je le pojasnil, da računovodski program za podporo priprave in izvrševanja proračuna občine trenutno za razporeditev sredstev iz splošne proračunske rezervacije omogoča zgolj termin prerazporeditev.

PRIPOROČILO 5:
V prihodnje naj se za razporejanje sredstev iz splošne proračunske rezervacije uporablja izključno termin »razporejanje«, na kar so bile občine že opozorjene iz skupne notranje revizijske službe Zveze občin Slovenije.
Rok izvedbe: takoj.

5. Priporočila in ukrepi

V tem poglavju so na enem mestu zbrana vsa priporočila iz ugotovitvenega dela. Namen priporočil je, da se:

- odpravijo ugotovljene nepravilnosti,
- vzpostavijo vsi potrebni procesi, ki bodo pri nadzorovancu zmanjšali tveganja nepravilne uporabe proračunske rezervacije in rezerve:
  - natančnost pri številkah,

- skrbnejše planiranje, posledično manj razporejanja s sklepi župana,
- pravilna uporaba terminologije.

PRIPOROČILO 1:
V prihodnje naj se pri izvajanju proračuna sredstva iz splošne proračunske rezervacije razporejajo na konkretne proračunske postavke šele, ko na le-teh ni več razpoložljivih sredstev.
Rok izvedbe: takoj.

PRIPOROČILO 2:
V prihodnje naj se pri pripravi proračuna planira bolj realno višino posameznih proračunskih postavk, posebno tistih, kjer trendi in realizacija iz preteklih let nakazujejo potrebo po povišanju.
Rok izvedbe: takoj.

PRIPOROČILO 3:
V prihodnje naj se pri razporejanju oziroma porabi sredstev iz splošne proračunske rezervacije dosledno upošteva namenskost postavk, na katere se sredstva razporejajo.
Rok izvedbe: takoj.

PRIPOROČILO 4:
V prihodnje naj se posveti posebno pozornost usklajenosti med tabelaričnim in obrazložitvenim delom proračunskih dokumentov.
Rok izvedbe: takoj.

PRIPOROČILO 5:
V prihodnje naj se za razporejanje sredstev iz splošne proračunske rezervacije uporablja izključno termin »razporejanje«, na kar so bile občine že opozorjene iz skupne notranje revizijske službe Zveze občin Slovenije.
Rok izvedbe: takoj.

Ker ugotovljene napake, kršitve in nedoslednosti ne predstavljajo pomembnejšega tveganja v povezavi z načrtovanjem in uporabo proračunske rezerve in rezervacije, NO OV ni predvidel nobenih ukrepov.

Pooblaščenci za nadzor:

Marjan Rihar, poročevalec
Ana Remškar
Barbara Japelj

Predsednik Nadzornega odbora
dr. Marjan Rihar

Digitally signed by Marjan Rihar

Končno poročilo je dokončni akt nadzornega odbora in je informacija javnega značaja.