



MESTNA OBČINA VELENJE

Titov trg 1, 3320 VELENJE / telefon 03/ 8961-652 / telefax: 03/ 8961-655

**Nadzorni odbor Mestne občine Velenje**

**POROČILO**  
**Nadzornega odbora Mestne občine Velenje**

**o nadzoru**  
**ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE VELENJE**  
**za leto 2020**



MESTNA OBČINA VELENJE

Titov trg 1, 3320 VELENJE / telefon 03/ 8961-652 / telefaks: 03/ 8961-655

## Nadzorni odbor Mestne občine Velenje

Številka: 0110-0002/2021

Datum: 14. 12. 2021

Na podlagi 47. člena Statuta Mestne občine Velenje (Uradni vestnik MOV, št. 1/2016 – uradno prečiščeno besedilo in št. 7/2019), v nadaljevanju: Statut MOV ter 31. člena Poslovnika o delu nadzornega odbora Mestne občine Velenje (Uradni vestnik MOV, številka 11/2016), v nadaljevanju: Poslovník NO MOV, je nadzorni odbor Mestne občine Velenje, sprejel

### **POROČILO** **o opravljenem nadzoru**

### **ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE VELENJE** **za leto 2020**

**(Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Velenje)**

#### **1. Nadzorni odbor v sestavi:**

- Rok Gril, predsednik odbora,
- Darja Štraus, članica,
- Amadeja Martinšekl, članica,
- Branka Vičar, članica,
- Vlasta Globačnik, članica,
- Matej Pečnik, član in
- Dalibor Nikič, član.

#### **2. Poročevalec: Rok Gril**

#### **3. Ime nadzorovanega organa:**

**MESTNA OBČINA VELENJE, Titov trg 1, 3320 Velenje**

## **1. UVOD**

Nadzorni odbor Mestne občine Velenje, v nadaljevanju NO MOV, je v skladu z določili 45. člena Statuta MOV najvišji organ nadzora javne porabe v občini.

### **1.1. Obseg in postopek ter namen nadzora**

V okviru izvedenega nadzora smo preverili poslovanje Mestne občine Velenje v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna. Obdobje, za katero smo preverili pravilnost dela poslovanja, je leto 2020 in deloma leto 2019.

Podlaga za nadzor sta proračun in zaključni račun proračuna Mestne občine Velenje za leto 2020.

Nadzor je bil v skladu z določili 13. člena Poslovnika NO MOV uvrščen v letni program dela nadzornega odbora za leto 2021.

Sklep o uvedbi nadzora št. 0110-0002/2021 z dne 19. 4. 2021 je bil odgovorni osebi vročen 5. 5. 2021. Preverjanje se je pričelo dne 12. 10. 2021. Nadzor je bil zaključen 21. 11. 2021.

Osnutek poročila je NO MOV obravnaval in sprejel na svoji redni seji dne 23. 11. 2021 in je bil nadzorovani osebi vročen 25. 11. 2021.

Nadzor so opravili Darja Štraus, Branka Vičar, Amadeja Martinšek, Vlasta Globačnik, Rok Gril, Matej Pečnik in Dalibor Nikić na podlagi pooblastila številka 032-03-0001/2018 18. 12. 2018.

## 1.2. Osnovni podatki o nadzorovani osebi

Mestna občina Velenje, v nadaljevanju: MOV, je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena leta 1994 z Zakonom o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih ožjih območij (Uradni list RS, št. 108/06 – uradno prečiščeno besedilo in 9/11) na območju naslednjih naselij, določenih s Statutom Mestne občine Velenje:

ARNAČE, BEVČE, ČRNOVA, HRASTOVEC, JANŠKOVO SELO, KAVČE, GORICA, LAZE, LIPJE, LOPATNIK PRI VELENJU, LOPATNIK, LOŽNICA, PAKA PRI VELENJU, PAŠKI KOZJAK, PESJE, PIREŠICA, PLEŠIVEC, PODGORJE, PODKRAJ PRI VELENJU, PRELSKA, SILOVA, ŠENBRIC, ŠKALE, ŠKALSKE CIRKOVCE, ŠMARTINSKE CIRKOVCE, VELENJE IN VINSKA GORA.

Sestavlja jo devetnajst ožjih delov občine in sicer 16 krajevnih skupnosti (Bevče, Cirkovce, Kavče, Konovo, Paka pri Velenju, Pesje, Plešivec, Podkraj, Stara vas, Staro Velenje, Šalek, Šentilj, Škale-Hrastovec, Šmartno in Vinska Gora) in tri mestne četrti (Desni breg, Levi breg vzhod in Levi breg zahod). Krajevne skupnosti imajo status pravne osebe javnega prava, medtem ko ga mestne četrti nimajo.

<b>Naziv:</b>	Mestna občina Velenje (MOV)
<b>Sedež:</b>	Titov trg 1, 3320 Velenje
<b>Šifra dejavnosti:</b>	84.110 Splošna dejavnost javne uprave
<b>Elektronski naslov:</b>	info@velenje.si
<b>Matična številka:</b>	5884268
<b>ID za DDV:</b>	SI49082884
	0133 3010 0018 411 UJP
<b>Poslovno leto:</b>	1.1.2020 do 31.12.2020

## 1.3. Odgovorna oseba

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

Za kontrolirano obdobje je bil odgovoren

- do 10.8.2020 pokojni župan Bojan Kontič,
- od 11. 8. 2020 dalje župan Peter Dermol.

## 1.4. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Statut MOV,
- Poslovnik sveta MOV (Uradni vestnik MOV, št. 3/2016 – UPB2 in 7/2017),
- Poslovnik o delu nadzornega odbora MOV (Uradni Vestnik MOV št. 11/2016),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občin (Uradni list RS, št. 23/2009);

Župan je v skladu z 112. členom Statuta MOV odgovoren za izvrševanje proračuna in je odredbodajalec za sredstva proračuna. Za izvrševanje proračuna občine lahko župan pooblasti tudi posamezne delavce občinske uprave ali podžupane.

Občinski svet šteje 33 članov in je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Člani občinskega sveta opravljajo svojo funkcijo nepoklicno.

V skladu z določili 30. člena Poslovnika NO MOV je komunikacija med NO MOV in med organi MOV v postopku nadzora potekala korektno in profesionalno preko vodje urada za javne finance in splošne zadeve, ge. Amre Kadrič in vodje računovodske službe ge. Gabrijele Sušec. Odgovori, pojasnila in dokumentacija je bila na zahtevo NO posredovana v dogovorjenih rokih.

## **2. KRATEK POVZETEK**

Namen nadzora je bil preveriti pravilnost poslovanje Mestne občine Velenje v delu, ki se nanaša na pripravo proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna, s poudarkom na zagotavljanju sredstev v proračunu za prevzete obveznosti oziroma izplačane odhodke.

### **Ugotovitve NO MOV:**

NO MOV je ugotovil, da je MOV pripravila splošni in posebni del zaključnega računa v skladu z Navodilom o pripravi ZR ter pripravila Poročilo o izvrševanju proračuna MOV v prvem polletju za leto 2020 v skladu z zahtevami določil ZJF, ki je bilo posredovano svetnikom v roku, kot ga določa ZJF.

V posameznih primerih je NO ugotovil, da je MOV ravnala v nasprotju z določbo 51. člena Zakona o javnih financah, v skladu s katerim lahko neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že planirana sredstva v proračunu tekočega leta, s tem ko je prevzemala obveznosti, sredstva pa niso bila zagotovljena v veljavnem proračunu.

## **3. UGOTOVITVENI DEL**

### **3.1. PRIPRAVA PRORAČUNA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA TER IZVRŠEVANJE PRORAČUNA**

#### **3.1.1. Podatki iz zaključnega računa proračuna**

Podatki iz zaključnega računa proračuna za leto 2020 in primerjava z letom 2019, so prikazani v tabeli številka 1.

*Tabela številka 1: primerjava prejemkov in izdatkov iz zaključnega računa proračuna za leto 2020 in zaključnega računa proračuna občine za leto 2019*

<b>postavka</b>	<b>realizacija v letu 2019</b>	<b>realizacija v letu 2020</b>
<b>A. Bilanca prihodkov in odhodkov (BPO)</b>		
davčni prihodki	25.973.723	27.399.001
nedavčni prihodki	9.142.214	9.157.596
kapitalski prihodki	2.413.481	929.058
prejete donacije	47.585	21.737
transforni prihodki	2.809.983	8.771.233

<b>postavka</b>	<b>realizacija v letu 2019</b>	<b>realizacija v letu 2020</b>
prejeta sredstva iz EU	383.481	353.404
<b>vsi prihodki BPO</b>	<b>40.770.467</b>	<b>46.632.029</b>
tekoči odhodki	10.085.307	10.443.506
tekoči transferi	17.291.227	16.987.999
investicijski odhodki	12.787.792	18.048.393
investicijski transferi	1.038.109	441.176
<b>vsi odhodki BPO</b>	<b>41.202.435</b>	<b>45.921.074</b>
proračunski presežek, primanjkljaj	-431.968	710.955

#### **B. Račun finančnih terjatev in naložb**

prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	1.028
dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	0
Prejeta minus dana posojila ins prememba kapitalskih deležev	0	1.028

#### **C. Račun financiranja**

zadolževanje	2.449.000	2.810.495
odplačila dolga	2.107.089	2.271.792
neto zadolževanje	341.911	538.703
povečanje/zmanjšanje sredstev na računih	-90.056	1.250.687
neto financiranje	431.967	-710.956
stanje sredstev na računih 31.12.2019	5.072.038	4.981.982
stanje sredstev na računih 31.12.2020	4.981.982	6.232.669

Vir: Zaključni račun proračuna MOV za leto 2020 (Uradni vestnik MOV, št. 6/2021) in Zaključni račun proračuna MOV za leto 2019 (Uradni vestnik MOV, št. 6/2020)

### **3.1.2. Informacija o sprejetem in realiziranem proračunu MOV za leto 2020**

Informacije o sprejetih proračunskih aktih za leto 2020 so predstavljene v tabeli številka 2.

*Tabela številka 2: Proračunski akti za leto 2020*

<b>Akt</b>	<b>sprejeto</b>	<b>objava v Uradnem vestniku MOV</b>
Odlok o proračunu MOV za leto 2020	11.12.2019	17/2019
Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu MOV za leto 2020 (rebalans proračuna)	28.10.2020	18/2020
Zaključni račun proračuna MOV za leto 2020	21.4.2021	6/2021

### **3.1.3. Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna MOV**

Proračun je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah, ZJF (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18) sestavljen iz splošnega in posebnega dela ter načrta razvojnih programov. Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. Posebni del

proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov. V načrtu razvojnih programov se izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih štirih letih.

Župan pripravi in predloži občinskemu svetu predlog proračuna občine z obrazložitvami, kot določa 2. odstavek 13. člena ZJF. Obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika mora med drugim vsebovati predstavitev ciljev, strategij in programov na posameznem področju ter izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev. Občina je k predlogu proračuna za leto 2020 predložila obrazložitve v skladu z določbami ZJF.

V skladu z določbo 4. odstavka 13. člena ZJF je sestavni del obrazložitve predloga proračuna občine tudi kadrovski načrt. V 2. odstavku 42. člena ZJU je določeno, da se s kadrovskim načrtom prikaže dejansko stanje zaposlenosti in načrtovane spremembe v številu javnih uslužbencev za obdobje dveh let. Občina je v kadrovskem načrtu prikazala podatke, kot je določeno z ZJU.

V splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna se po določbi 4. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna, Navodilo o pripravi ZR (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10) v posameznih stolpcih prikažejo vsaj sprejeti proračun preteklega leta, veljavni proračun (sprejeti proračun s spremembami) preteklega leta, realizirani proračun preteklega leta, indeks med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta in indeks med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta. Občina je pripravila splošni in posebni del zaključnega računa v skladu z Navodilom o pripravi ZR.

#### **3.1.4. Poročilo o izvrševanju proračuna v prvem polletju**

Po določbi 1. odstavka 63. člena ZJF župan v juliju poroča občinskemu svetu o izvrševanju proračuna v prvem polletju tekočega leta. Poročilo vsebuje:

1. poročilo o realizaciji prejemkov, izdatkov, presežku ali primanjkljaju, zadolževanju in oceno realizacije do konca leta;
2. podatke o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilu neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev, spremembi neposrednih uporabnikov med letom, uporabi sredstev proračunske rezerve, izdanih in unovčenih poroštvih ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev;
3. razlago glavnih odstopanj v primerjavi s sprejetim proračunom in
4. predlog potrebnih ukrepov.

NO MOV ugotavlja, da je poročilo pripravljeno v skladu z zakonskimi zahtevami in vključuje vse predpisane podatke, razlage oziroma predloge.

MOV je gradivo pripravila, Poročilo o izvrševanju proračuna MOV za leto 2020 v obdobju od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020 je objavila v Glasilu sveta MOV številka 12, z datumom 31. 7. 2020. Svet se je s polletnim poročilom o izvrševanju proračuna MOV za leto 2020 seznanil na 12. redni seji, ki je potekala 27. 10. 2020.

Svet MOV julija, avgusta in septembra 2020 ni zasedal, seja, na kateri je bilo poročano o polletnem poročilu, je bila 27. 10. 2020.

V zvezi s tem je MOV podala pripombe, v katerih se je sklicevala na stališče Računskega sodišča v primeroma navedenih poročilih. Glede na to, da je Poročilo o izvrševanju proračuna MOV za leto 2020 za obdobje od 1.1.2020 do 30.6.2020 objavljeno v Glasilu z dne 31.7.2021, bo nadzorni odbor pripombo upošteval.

#### **Ugotovitve NO:**

NO MOV v zvezi s Poročilom o izvrševanju proračuna MOV za leto 2020 v prvem polletju, ni ugotovil nepravilnosti.

### 3.1.5. Zagotavljanje sredstev v veljavnem proračunu

NO je ugotavljal, ali so za izplačana sredstva oziroma realizirane odhodke ustrezno zagotovljena sredstva v veljavnem proračunu in na podlagi sklepov o prerazporeditvah.

Izvajanje v posameznih primerih je izvedel po posameznih uradih in sicer za izbrane proračunske postavke in znotraj teh po posameznih kontih. Nadzorni odbor je upošteval neformalno stališče računskega sodišča, da morajo biti sredstva ustrezno zagotovljena v okviru proračunske postavke, medtem so strogo zagotavljanje sredstev po posameznih kontih ni tako bistvena.

#### ➤ URAD ZA JAVNE FINANCE IN SPLOŠNE ZADEVE

Proračunska postavka 40106012 delo zunanjih sodelavcev, konto 4029 drugi operativni odhodki v znesku 35.408 EUR

V okviru proračunske postavke 40106012 je MOV v zaključnem računu izkazala naslednje odhodke, ki jih je evidentirala po posameznih kontih:

#### zaključni račun:

proračunska postavka / konto	naziv	SPREJETI	VELJAVNI	REALIZIRANO
40106012	delo zunanjih izvajalcev	33.340,00	36.988,00	36.987,00
4002	povračila in nadomestila	190,00	0,00	0,00
4020	pisarniški material	1.443,00	1.579,00	1.579,00
<b>4029</b>	<b>drugi operativni odhodki</b>	<b>31.707,00</b>	<b>35.409,00</b>	<b>35.408,00</b>

NO vsebine posameznih izplačil ni obravnaval. Na kontu 4029 je MOV evidentirala odhodke po posameznih podkontih:

402902	plačilo po podjemnih pogodbah	3.767,91
402903	plačilo za delo preko študentskega servisa	324,68
402912	posebni davek na določene prejemke	941,98
402999	drugi operativni odhodki	30.373,27
		<b>35.407,84</b>

#### sprejeti proračun:

#### rebalans:

proračunska postavka / konto	naziv	znesek	proračunska postavka / konto	naziv	znesek
40106012	delo zunanjih izvajalcev	33.000,00	40106012	delo zunanjih izvajalcev	33.340,00
4002	povračila in nadomestila	500,00	4002	povračila in nadomestila	190,00
4020	pisarniški material	1.853,00	4020	pisarniški material	1.443,00
<b>4029</b>	<b>drugi operativni odhodki</b>	<b>30.647,00</b>	<b>4029</b>	<b>drugi operativni odhodki</b>	<b>31.707,00</b>

Na proračunsko postavko 4010612 – delo zunanjih izvajalcev na konto 402999 –drugi operativni odhodki so bila s sklepom o prerazporeditvi zagotovljena naslednja sredstva v skupnem znesku 3.648,00 EUR:

- Sklep z dne 16.12.2020 sredstva v znesku 1.221,00 EUR iz proračunske postavke 40106010 (službena potovanja) iz konta 402402 (stroški prevoza)
- Sklep z dne 16.12.2020 sredstva v znesku 1.171,00 EUR iz proračunske postavke 40106010 službena potovanja) iz konta 402400 (dnevnice za službena potovanja v državi)
- Sklep z dne 16.12.2020 sredstva v znesku 90,00 EUR iz proračunske postavke 40106010 službena potovanja) iz konta 402403 (dnevnice za službena potovanja v tujini)
- Sklep z dne 22.12.2020 sredstva v znesku 600,00 EUR iz proračunske postavke 40106011 Strokovno izobraževanje zaposlenih iz konta 402907 Izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih
- Sklep z dne 30.12.2020 sredstva v znesku 566,00 EUR iz proračunske postavke 40106011 Strokovno izobraževanje zaposlenih iz konta 402907 Izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih

vse z obrazložitvijo, da je potrebno sredstva zagotoviti za sofinanciranje izdelave študije, razen v zadnjem sklepu za plačilo obveznosti.

Skupaj je imela MOV v veljavnem proračunu na proračunski postavki 40106012 zagotovljenih sredstev v skupnem znesku 36.988,00 EUR, realizirala pa jih je 36.987,00 EUR.

**NO v zvezi z zagotavljanjem sredstev za izplačila obveznosti in odhodkov v okviru proračunske postavke 40106012 ni ugotovil nepravilnosti.**

#### ➤ URAD ZA DRUŽBENE DEJAVNOSTI

Proračunska postavka 40318160 - energetska sanacija bazena Velenje, konto 4133 - tekoči transferi v javne zavode v znesku 126.660 EUR;

Odhodki se nanašajo na koncesijsko pogodbo, sklenjeno v letu 2019, zato smo v tem delu preverili tudi postavke proračuna za leto 2019.

Podatki za proračunsko leto 2020:

##### zaključni račun:

proračunska postavka / konto	naziv	SPREJETI	VELJAVNI	REALIZIRANO
40318160	energetska sanacija bazena	126.714,00	126.714,00	126.660,00
4133	investicijski transferi v javne zavode	126.714,00	126.714,00	126.660,00

##### sprejeti proračun, 11.12.2019

##### rebalans, 27.10.2020

proračunska postavka / konto	naziv	znesek	proračunska postavka / konto	naziv	znesek
40318160	energetska sanacija bazena	126.714,00	40318160	energetska sanacija bazena	126.714,00

Podatki za proračunsko leto 2019:

##### zaključni račun:

proračunska postavka / konto	naziv	SPREJETI	VELJAVNI	REALIZIRANO
40318032	dograditev in posodobitev bazena	300.022,00	478.678,00	478.677,00
4025	tekoče vzdrževanje	17.786,00	10.556,00	0,00
4133	tekoči transferi v javne zavode	0,00	0,00	10.555,00
4205	inv. vzdrževanje	282.236,00	355.806,00	355.806,00
4323	investicijski transferi v javne zavode	0,00	112.316,00	112.316,00

##### sprejeti proračun, 22.12.2017

##### rebalans, 15. 5. 2019

proračunska	naziv	znesek	proračunska	naziv	znesek
-------------	-------	--------	-------------	-------	--------



postavka / konto			postavka / konto		
40318160	energetska sanacija bazena	0,00	40318160	energetska sanacija bazena	300.022,00
			4025	tekoče vzdrževanje	17.786,00
			4205	inv. vzdrževanje	282.236,00

### Koncesijska pogodba št. POG-391/2019

Podlaga za izdajo računov je sklenjena Koncesijska pogodba št. POG-0391/2019 z dne 25. 3. 2019, ki so jo sklenili MOV kot koncedent, Rdeča dvorana kot uporabnik in RESALTA d.o.o. kot koncesionar. Pogodba se nanaša na izvedbo projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije javnih objektov Podružnične OŠ Plešivec in Bazena Velenje.

Uvodoma so pogodbene stranke ugotovile, da je Svet MOV sprejel Odlok o javno zasebnem partnerstvu za izvedboprojekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov energije z namenom energetske sanacije javnih objektov Podružnična OŠ Plešivec in Bazena Velenje, ki je bil objavljen v Uradnem vestniku MOV, št. 8/2018. MOV je kot koncedent dne 18.1.2019 objavila javni razpis za izbiro koncesionarja za javno zasebno partnerstvo, ki se je zaključil dne 18.2.2019 in dne 14.3.2019 je MOV izdala odločitev o izboru koncesionarja, odločitev je postala pravnomočna 19.3.2019. Izbran je bil koncesionar Resalta d.o.o.

Predmet koncesijske pogodbe zajema:

- a. Izvedbo investicij v pogodbeno dogovorjene ukrepe energetske sanacije objektov (**1. faza**), ki so potrebni za izboljšanje energetske učinkovitosti in doseganja prihrankov
- b. Izvajanje storitev energetskega pogodbenišтва (**2. faza**), ki zajema:
  - storitve pogodbenega zagotavljanja prihrankov energije,
  - storitve vzdrževanja izvedenih ukrepov in
  - storitve energetskega upravljanja objektov.

Pod a)

Vsi ukrepi morajo biti izvedeni na način, da se zagotavlja ustrezen standard bivalnega ugodja za končne uporabnike. Investicijska vrednost ukrepov energetske sanacije znaša za Bazena Velenje 870.00,00 EUR.

Pod b)

Koncesionar je dolžan pričeti izvajati storitve iz točke b)- 2. fazo, po uspešno zaključeni izvedbi ukrepov energetske sanacije objektov in po uspešno opravljenem prevzemu izvedenih ukrepov na objektih (po izvedbi 1. faze). Prevzem se šteje za zaključenega, ko je prevzet zadnji objekt. Koncesionar jamči za zmanjšanje rabe energije in s tem povezanih stroškov energije in se obvezuje, da bo po izvedenih ukrepih dosežen zagotovljen pogodbeni prihranek energije in skupno znaša, navedeno le za Bazena Velenje:

Zagotovljen pogodbeni prihranek v EUR (brez DDV): 107.791,79 EUR

Zagotovljen pogodbeni prihranek električne energije v Kwh: 14.398

Zagotovljen pogodbeni prihranek koristne toplote v Kwh: 81.403

Zagotovljen pogodbeni prihranek vode v m<sup>3</sup>: 3.927

Koncesionar je dolžan storitve energetskega upravljanja pričeti izvajati v dveh letih po uvedbi koncesionarja v posel, o čemer se sestavi zapisnik.

Koncedent prevzame izvedene ukrepe po ustreznih preskusih in meritvah. Koncesionar je dolžan koncedenta obvestiti, da je izvedba ukrepov končana in mu predložiti dokumentacijo za izvedbo prevzema ukrepov. Po prevzemu izvede komisija kakovostni in kvalitativni pregled. Prevzem je uspešen, ko so prevzeti vsi ukrepi, pri čemer se za datum prevzema šteje prvi dan v mesecu, ki sledi mesecu, ko je bil podpisan zapisnik o prevzemu.

Koncesijska pogodba ima naravo javnopravne pogodbe in je sklenjena za obdobje 15 let. Koncesijsko razmerje začne teči z dnem, ko sta kumulativno izpolnjena dva pogoja: da bo koncedent na podlagi

Sklepa RS pridobil sredstva za sofinanciranje energetske prenove in da bo koncesionar v roku 15 dni od podpisa pogodbe predložil finančno zavarovanje za dobro in pravočasno izvedbo pogodbenih obveznosti- ukrepov energetske sanacije objektov (1. faza). Obveznost izvajanja storitev energetskega pogodbenišтва (2. faza) in posledično obveznost merjenja ter obračuna prihrankov nastopi po uspešni izvedbi in prevzemu ukrepov energetske sanacije (1. faza).

Financiranje ukrepov: Koncedent (MOV) v višini 458.986,25 EUR (brez DDV) oz. 41,73% celotne investicijske vrednosti 1.100.000,00 EUR (brez DDV). Koncedent je dolžan financirati svoj delež v višini 641.013,75 EUR, kar znaša 58,27% celotne investicijske vrednosti.

Plačila koncedentu so odvisna od dejansko doseženega prihranka energije, ki se primerja z zagotovljenim pogodbenim prihrankom energije. Obračun mora koncesionar koncedentu posredovati najkasneje en mesec po preteku posameznega obračunskega obdobja, pri tem pa uporabiti vzorec iz priloge pogodbe.

Če je razlika med dejanskim in zagotovljenim prihrankom enaka nič, je koncesionar uspešno opravil storitve, če je razlika negativna, koncesionar ni uspešno opravil storitve, če pa je razlika večja od nič, je opravil stroitev zelo uspešno in je upravičen do posebnega bonusa v višini 50 % nastalega presežka.

Koncesionar ima pravico do spremembe cene, ko se indeks cen industrijskih proizvodov poveča za več kot 5 % na podlagi uradnega podatka Statističnega urada RS in sicer za največ 80 % rasti indeksa cen ind. proizvodov. Prva tri leta ni upravičen predlagati spremembe cen.

Koncesionar je dolžan vsako leto do 15. septembra tekočega leta za prihodnje leto predložiti koncedentu letni program vzdrževanja za prtihodnje leto.

Po sklenitvi osnovne pogodbe sta bila sklenjena še dva aneksa:

- Številka 1 z dne 31.5.2019, po katerem se je v posameznih točkah smiselno dodal poleg koncedenta MOV še uporabnik Rdeča Dvorana Velenje
- Številka 2 z dne 2.9.2019, s katero so se spremenile referenčne vrednosti in zagotovljeni prihranki zaradi investicije v prizidek in dodatnega talno ogrevanje okoli velikega bazena;

Referenčne količine skupaj za vse objekte in zagotovljeni prihranki energije za obdobje enega leta so naslednji, prikazani po osnovni pogodbi in na podlagi sprejetega Aneksa številka 2 z dne 23.9.2019:

		referenčna količina	zajamčeni prihranek za obdobje enega leta	Referenčne količine po aneksu št. 2	zajamčeni prihranek po aneksu št. 2
Raba električne energije	Kwh	251.457	15.850	255.317	15.851
Raba toplote Kwh	Kwh	992.644,62	105.112,00	1.383.384,52	429.999,00
raba vode	m3	14.332	3.927	14.332	3.927
stroški električne energije	EUR	24.422,36	1.633,27	24.790,21	1.633,27
stroški toplote	EUR	42.489,09	5.865,35	59.313,59	19.854,35
stroški vode	EUR	52.748,14	34.451,13	52.748,14	34.451,13
stroški vzdrževanja	EUR	138.442,57	72865,49	150.339,91	79.024,17
zajamčeni prihranek	Kwh		120.962,00		445.850,00
zajamčeni prihranek	EUR		<b>114.815,24</b>		<b>134.962,92</b>

Koncesionar je upravičen do mesečnega plačila za uspešno opravljeno storitev energetskega pogodbenišтва v teku celotne koncesijske pogodbe v višini 99% od zneska zagotavljenega prihranka energije in znaša mesečno 9.472,26 (brez DDV) oziroma letno 113.667,12 EUR (brez DDV). Po sklenitvi aneksa številka 2 je koncesionar upravičen do plačila 11.134,44 EUR (brez DDV) mesečno oziroma letno 133.613,30 EUR (brez DDV).

Zapisnik o prevzemu ukrepov je bil podpisan 1. 10. 2019. Prvi račun je Resalta izdala za opravljene storitve za mesec november 2019.

MOV je predložila poročilo, ki ga je za leto 2020 izdelal koncesionar Resalta. V poročilu so za leto 2020 izkazani prihranki toplotne energije, prihranki električne energije, prihranki hladne sanitarne vode in prihranki vzdrževanja.

POVZETEK razlike med zajamčenimi in dejanskimi prihranki (vir: Poročilo Resalte z dne 31.1.2021)

Pogodbene vrednosti - zajamčeni prihranki	Dosežene vrednosti v obračunskem obdobju - dejanski prihranki				2020	Razlika med dejanskim in zajamčenim prihrankom v EUR
	Zajamčeni pogodbeni prihranek (toplota, elektrika, voda, vzdrževanje) v EUR	Dejanski prihranek toplote v EUR	Dejanski prihranek električne energije v EUR	Dejanski prihranek vode v EUR	Prihranek vzdrževanja v EUR	
109.865,70	2.551,07	1.372,04	34.451,13	71.939,37	130.313,61	20.447,91

Resalta je v zvezi s koncesijsko pogodbo (za Bazen) izdala naslednje račune (vir: Poročilo Resalte z dne 31.1.2021)

Številka računa	Datum	Interni naziv	Naziv projekta	Datum računa	Zneski v DV Brez DDV
2000010	31.01.2020	RDEČA DVORANA ŠRZ	Bazen Velenje (SM10003)	31.01.2020	10.555,01
2000058	2.03.2020	RDEČA DVORANA ŠRZ	Bazen Velenje (SM10003)	2.03.2020	10.555,01
2000100	1.04.2020	RDEČA DVORANA ŠRZ	Bazen Velenje (SM10003)	1.04.2020	10.555,01
2000149	5.05.2020	RDEČA DVORANA ŠRZ	Bazen Velenje (SM10003)	5.05.2020	10.555,01
2000196	2.06.2020	RDEČA DVORANA ŠRZ	Bazen Velenje (SM10003)	2.06.2020	10.555,01
2000247	7.07.2020	RDEČA DVORANA ŠRZ	Bazen Velenje (SM10003)	7.07.2020	10.555,01
2000293	3.08.2020	RDEČA DVORANA ŠRZ	Bazen Velenje (SM10003)	3.08.2020	10.555,01
2000334	2.09.2020	RDEČA DVORANA ŠRZ	Bazen Velenje (SM10003)	2.09.2020	10.555,01
2000375	5.10.2020	RDEČA DVORANA ŠRZ	Bazen Velenje (SM10003)	5.10.2020	10.555,01
2000412	4.11.2020	RDEČA DVORANA ŠRZ	Bazen Velenje (SM10003)	4.11.2020	10.555,01
2000445	25.11.2020	RDEČA DVORANA ŠRZ	Bazen Velenje (SM10003)	25.11.2020	10.555,01
2000512	31.12.2020	RDEČA DVORANA ŠRZ	Bazen Velenje (SM10003)	31.12.2020	10.555,01

#### **Ugotovitve NO:**

Sredstva v zvezi z obveznostmi, sprejetimi s koncesijsko pogodbo št. POG-0391/2019 z dne 25. 3. 2019, v (prvotnem) proračunu za leto 2019, ki je veljal v času sklenitve pogodbe, niso bila zagotovljena. Glede na to, da je bila pogodba podpisana 25. 3. 2019, bi morala biti sredstva zagotovljena v prvotnem proračunu za leto 2019, ki je bil sprejet z Odlokom z dne 22. 12. 2017, saj je bil rebalans proračuna 2019 sprejet 15. 5. 2019, kar je po podpisu pogodbe.

Dela, ki so bila predmet koncesijske pogodbe, so bila izvedena od aprila do oktobra 2019 (tako je MOV poročala v obrazložitvi k Odloku o zaključnem računu za leto 2019) in so vrednostno znašala 41,73%, ki ga je prispevala MOV kot koncedent, od skupne vrednosti 870.000,00 EUR. V proračunu za leto 2019 sredstva za proračunsko postavko niso bila zagotovljena, ampak so bila zagotovljena šele po podpisu pogodbe in sicer z Odlokom o spremembi Odloka o proračunu za leto 2019, ki je bil objavljen v Uradnem vestniku MOV št. 9/2019 z dne 15.5.2019.

V pojasnilu je MOV navedla, da so bila sredstva zagotovljena na proračunski postavki 40318032 – dograditev in posodobitev zimskega bazena v znesku 20.000 EUR in na postavki 40319064 – vzdrževanje objektov OŠ v znesku 138.000 EUR. Z aneksom k osnovni pogodbi so bila sredstva za prevzem obveznosti zagotovljena na proračunskih postavkah 40318160 (energetska sanacija bazena) v znesku 300.022 EUR in na postavki 40319080 (energetska sanacija POŠ Plešivec) v znesku 93.002 EUR.

Glede na samo poimenovanje postavk, NO MOV ugotavlja, da ti dve postavki, ki ju navaja MOV, nista bili namenjeni za konkretno investicijo. Iz obrazložitve k zaključnemu računu za leto 2019 izhaja, da je šlo za druge vrste odhodkov in sicer »za večje investicije po šolah«, med katerimi pa OŠ Plešivec ni naveden. Pa tudi če bi bili namenjeni, tudi zneskovno nista bili dovolj za pokrivanje investicije po koncesijski pogodbi.

V pojasnilu je MOV še navedla, da z dnem sklenitve pogodbe obveznosti še niso bile prevzete, ker je bila pogodba sklenjena z odložnim pogojem in v primeru neizpolnitve odložnega pogoja, pogodba sploh ne bi začela veljati. Tudi postopek javnega razpisa je bil voden pod pogojem, da bo koncedent (MOV) zagotovil finančna sredstva za lastno udeležbo in pridobil sredstva za sofinanciranje energetske prenove stavb v lasti in rabi občin, v okviru »Operativnega programa Evropske kohezijske politike za obdobje 2014 - 2020«. MOV kot koncedent je sredstva iz državnega proračuna prejela decembra 2019.

Pripombe oziroma pojasnilo na ugotovitve ne vpliva. MOV je dela pričela izvajati takoj po podpisu pogodbe, kljub temu, da sredstva iz državnega proračuna še ni prejela. Torej je pričela prevzemati obveznosti. Vsa dela je dokončala, torej je za celotni del, ki ga je kot koncedent prevzela po sklenjeni pogodbi z dne 25. 3. 2019, tudi prevzela obveznosti. Neutemeljeno je zato navajanje MOV, da pogodba lahko sploh ne bi pričela veljati, ker je bila odvisna od izpolnitve odložnega pogoja. Sama je namreč ravnala tako, kot da bo odložni pogoj izpolnjen oziroma da niti ni pomembno, če morda ne bo izpolnjen, glede na to, da je pričela z deli oziroma investicijo takoj po podpisu pogodbe. Kar pomeni, da tudi če odložni pogoj, to je prejem sredstev iz državnega proračuna, ne bi bil izpolnjen, bi morala sredstva za investicijo zagotoviti z drugimi viri financiranja, ker je z deli pričela takoj.

MOV je s tem, ko je prevzela obveznosti s pogodbo z dne 25. 3. 2019, sredstva pa niso bila zagotovljena v veljavnem proračunu za leto 2019, ravnala v nasprotju s določbo 51. člena Zakona o javnih financah, v skladu s katerim lahko neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že planirana sredstva v proračunu tekočega leta.

#### ➤ URAD ZA KOMUNALNE ZADEVE

Proračunska postavka 13029004 cestna razsvetljava, konto 4204 novogradnje v znesku 75.003 EUR

V zaključnem računu je MOV na proračunski postavki izkazala naslednje odhodke:

##### **zaključni račun:**

proračunska postavka / konto	naziv	SPREJETI	VELJAVNI	REALIZIRANO
<b>40213128</b>	<b>javna razsvetljava mesta</b>	59.800,00	97.800,00	95.288,00
4020	pisarniški in splošni material	7.000,00	0,00	0,00
4022	energija, voda..	15.430,00	11.760,00	9.825,00
4025	tekoče vzdrževanje	5.047,00	5.046,00	4.471,00
4026	poslovne najemnine in zakupnine	3.645,00	3.646,00	3.645,00
4029	drugi oper. odhodki	392,00	392,00	392,00
4203	nakup drugih osn. sredstev	26.334,00	0,00	0,00
<b>4204</b>	<b>novogradnje, rekonstrukcije..</b>	<b>1.952,00</b>	<b>75.004,00</b>	<b>75.003,00</b>
4208	študije o izvedljivosti projektov..	0,00	1.952,00	1.952,00

V proračunu za leto 2020 je MOV prvotno planirala na proračunski postavki 40213128- javna razsvetljava mesta, za odhodke konta 4204- novogradnje, rekonstrukcije, sredstva v znesku 10.000,00 EUR. Z rebalansom proračuna je bil prvotni znesek zmanjšan na znesek 1.952,00 EUR. Sicer so se skupni odhodki na proračunski postavki z rebalansom povečali iz skupnih 34.150,00 EUR na 59.800,00 EUR. V obrazložitvi je MOV zapisala, da se sredstva povečajo zaradi več vzdrževalnih del na kablovodih.

S sklepom o prerazporeditvi z dne 3.12.2020 so bila sredstva v znesku 38.000,00 EUR iz proračunske postavke 40213155 (vzdrževanje javnih površin izven koncesije) iz konta 420500 (inv. vzdrževanje in izboljšave) prerazporejena na proračunsko postavko 40213128 – javna razsvetljava mesta na konto 420401 –novogradnje z obrazložitvijo, da se sredstva prerazporedijo zaradi nepredvidenih stroškov na javni razsvetljavi.

sprejeti proračun (11.12.2019):			rebalans (27.10.2020):		
proračunska postavka / konto	naziv	znesek	proračunska postavka / konto	naziv	znesek
40213128	javna razsvetljava mesta	34.150,00	40213128	javna razsvetljava mesta	59.800,00
4020	pisarniški in spl. material	5.150,00	4020	pisarniški in spl. material	7.000,00
4022	energija, voda..	10.000,00	4022	energija, voda..	15.430,00
4025	tekoče vzdrževanje	5.000,00	4025	tekoče vzdrževanje	5.047,00
4026	poslovne najemnine in zakupnine	4.000,00	4026	poslovne najemnine in zakupnine	3.645,00
			4029	drugi oper. odhodki	392,00
			4203	nakup drugih osn. sredstev	26.334,00
<b>4204</b>	<b>novogradnje, rekonstr..</b>	<b>10.000,00</b>	<b>4204</b>	<b>novogradnje, rekonstr..</b>	<b>1.952,00</b>

V načrtu razvojnih programov (NRP) je MOV v prilogi prvotnega proračuna poročala, da bo v letu 2020 porabila 10.000 EUR sredstev na projektu javne razsvetljave oz. na proračunski postavki 40213128. V rebalansu je v NRP poročala, da bo na tej proračunski postavki porabila 28.286,00 EUR sredstev.

Odhodki na proračunski postavki so evidentirani na podlagi naslednjih računov oziroma pogodb.

- Pogodba št. 0103/2020 z dne 26.2.2020 za znesek 16.333,95 EUR, izvajalec SCR d.o.o. Velenje, za dodatno razsvetljavo na prehodu za pešce na Cesti talcev, odredba za izplačilo z dne 17.3.2020
- Pogodba št. 0785/2020 z dne 9.8.2020 za znesek 10.363,79 EUR, izvajalec SCR d.o.o. Velenje, za dogradnjo javne razsvetljave v Cirkovcah, odredba za izplačilo z dne 3.9.2020
- Pogodba št. 0824/2020 z dne 3.9.2020 za znesek 48.305,70 EUR, izvajalec Elektro Jezernik d.o.o. Velenje, za postavitev nove in obnovo stare razsvetljave na Prešernovi cesti, odredba za izplačilo z dne 21.9.2020

datum pogodbe	pogodbeni znesek	odredba za izplačilo	datum izplačila
26.2.2020	16.333,95	17.3.2020	10.4.2020
9.8.2020	10.363,79	3.9.2020	30.9.2020
3.9.2020	48.305,70	21.9.2020	19.10.2020
	75.003,44		

MOV je v pojasnilu navedla, da so bila sredstva za pogodbo POG-0103/2020 z dne 26. 2. 2020 zagotovljena z veljavnim proračunom v višini 34.150 EUR, za pogodbo POG-0785/2020 z dne 9. 8. 2020 zagotovljena sredstva v veljavnem proračunu v višini 98.150 EUR, enako za pogodbo POG-0824/2020 z dne 3. 9. 2021.

Pojasnilo MOV na ugotovitve ne vpliva. V času sklenitve pogodbe in tudi v času, ko so že bila izvršena plačila v skupnem znesku 75.003,44 EUR, je bilo v obstoječem proračunu na proračunski postavki 40213128 zagotovljenih sredstev v skupnem znesku 34.150 EUR. Prerazporeditev manjkajočih sredstev je bila namreč izvršena s sklepom z dne 3. 12. 2020.

#### Ugotovitve NO:

MOV je prevzela obveznosti, čeprav v proračunu sredstev ni imela zagotovljenih, kar je v nasprotju z določbo 51. člena Zakona o javnih financah, v skladu s katerim lahko neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že planirana sredstva v proračunu tekočega leta.

➤ **URAD ZA UREJANJE PROSTORA**

Proračunska postavka 40416085 oprostitve komunalnih prispevkov, konto 4029 drugi operativni odhodki v znesku 30.702 EUR.

V zaključnem računu je MOV na proračunski postavki izkazala naslednje odhodke:

proračunska postavka / konto	naziv	sprejeti 2020	veljavni 2020	Realizirani 2020
40416085	oprostitve komunalnih prispevkov	30.000,00	34.000,00	30.702,00
4029	drugi operativni odhodki	30.000,00	34.000,00	30.702,00

V zvezi z odhodki je MOV predložila 5 odločb o odmeri komunalnega prispevka posameznim investitorjem.

Pripomba na ugotovitev, da je MOV v poročilu o izvajanju proračuna za prvo polletje 2020 poročala odhodke v zvezi z oprostitvijo komunalnega prispevka v napačnem znesku 7.370,00 EUR, je utemeljena. MOV je izkazala pravilni znesek, 12.060,55 EUR.

datum	znesek	
28.2.2020	7.776,00	
21.5.2020	2.600,53	
29.5.2020	1.684,02	12.060,55
17.7.2020	14.750,76	
30.10.2020	3.890,88	
	30.702,19	

Pripomba se daje še na samo izdano odločbo št. 35211-0019/2020-319 z dne 13. 7. 2020, ki je opremljena s potrdilom o pravomočnosti. Odločba je postala pravomočna 15. 7. 2020, izdana je bila 13. 7. 2020. Rok za pritožbo na izdano odločbo je 15 dni, torej dne 15. 7. 2020 odločba še ni postala pravomočna, saj ni potekel rok za pritožbo.

**Razen opisane pomanjkljivosti, NO nepravilnosti ni ugotovil.**

➤ **URAD ZA PREMOŽENJE**

Proračunska postavka 40512008 eCENTRAL, konto 4204 novogradnje - v znesku 117.608 EUR

V zaključnem računu je MOV na proračunski postavki izkazala naslednje odhodke:

proračunska postavka / konto	naziv	sprejeti 2020	veljavni 2020	realizirani 2020
<b>40512008</b>	<b>eCENTRAL</b>	<b>135.000,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>125.240,00</b>
4020	pisarniški in splošni material	120.500,00	2.500,00	1.978,00
4024	izdatki za službena potovanja	14.500,00	9.238,00	0,00
<b>4204</b>	<b>novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije</b>	<b>0,00</b>	<b>117.608,00</b>	<b>117.608,00</b>
4208	študije o izvedljivosti projektov...	0,00	5.654,00	5.654,00

Izdatki v skupnem znesku 117.608,00 EUR so izkazani v zvezi z energetska obnovo stavbe Ljudska univerza v okviru projekta eCENTRAL.

MOV je prejela dva računa:

števila računa	datum računa	dobavitelj	osnova	ddv	skupaj	opis zaračunanega
20200331	26.10.2020	ESOTECH d.d.	114.831,44	25.262,92	140.094,36	energetska obnova stavbe Ljudska univerza
2020-00359	28.10.2020	Damir Pann s.p.	3.800,00	836,00	4.636,00	slikopleskarska dela na objektu Ljudska univerza
			118.631,44	26.098,92	<b>144.730,36</b>	

V zvezi z izdajo računa dobavitelja ESOTECH d.d. je MOV predložila Pogodbo št. 0667/2020 z dne 9.7.2020, ki sta jo sklenila MOV kot naročnik in ESOTECH d.d. kot izvajalec.

Predmet pogodbe je energetska obnova stavbe Ljudska univerza velenje v okviru projekta eCENTRAL. Izvajalec je bil izbran na podlagi javnega razpisa po odprtem postopku, objavljenega dne 7.5.2020 na Portalu javnih naročil št. JN00281/2020-W01, na podlagi odločitve o oddaji javnega naročila JN00238/2020 z dne 18.6.2020.

S pogodbo je bila določena pogodbena cena v vsini 107.974,38 EUR (brez DDV) oz. 131.728,74 EUR z DDV.

Dne 4.9.2020 je bil k osnovni pogodbi sklenjen še Aneks 1 št. 0812/2020, s katerim se je spremenila pogodbena določena cena na 125.243,83 EUR (brez DDV) oz. 154.017,47 EUR (z DDV), podaljšan je bil rok za izvedbo del iz 45 na 52 dni po uvedbi v delo, naveden je bil tudi podizvajalec in sicer podjetje RAGRAD d.o.o. iz Šoštanja.

Izvajalec Damir Pann s.p. je MOV zaračunal izvedena dela na objektu Ljudska univerza in sicer:

- kitanje instalacijskih reg
  - zaščita in slikanje s poldisperzijsko barvo ter
  - zaščita, delno kitanje in slikanje površin s parno barvo,
- v skupnem znesku 3.800,00 EUR oziroma 4.636 EUR (z DDV).

V pogodbi je opredeljeno, da se vrednost del financira s sredstvi iz proračunskih postavk 40512008-eCENTRAL, konto 420299-nakup druge opreme in napeljav in konta 40503001-mednarodni projekti.

Iz posredovane odredbe za plačilo št 107 202009050 z dne 29.10.2020 je razvidno, da je bila obveznost poravnana iz proračunske postavke 40512008-eCENTRAL, konto 402099 v vsini 112.972,00, ter razlika iz proračunske postavke 40503001-mednarodni projekti.

NO je preverjal, ali so bila sredstva zagotovljena v sprejetem proračunu. Podatki v zvezi s sredstvi za eCentral v sprejetem proračunu ter rebalansu proračuna so naslednji:

sprejeti proračun:			rebalans:		
proračunska postavka / konto	naziv	znesek	proračunska postavka / konto	naziv	znesek
40512008	eCENTRAL	132.606,00	40512008	eCENTRAL	135.000,00
4020	pisarniški in splošni material	11.306,00	<b>4020</b>	<b>pisarniški in splošni material</b>	<b>120.500,00</b>
4024	izdatki za služb. potov.	3.300,00	4024	izdatki za služb. pot.	14.500,00
<b>4202</b>	<b>nakup opreme</b>	<b>118.000,00</b>			

V obrazložitvi rebalansa proračuna je zapisano, da se v primerjavi s prejetim proračunom zmanjšajo investicijski odhodki v zvezi s projektom eCENTRAL za 118.000 EUR in da je do spremembe prišlo zaradi premalo zbranega denarja s pomočjo preizkusa novega načina sofinanciranja, ki je bilo pogojeno kot del pilotne akcije v sklopu projekta.

V obrazložitvi k predlogu Odloka proračuna za leto 2020 je MOV zapisala, da bodo v okviru projekta eCENTRAL sanirali ovoj enega javnega objekta. Projekt se sofinancira s strani programa Centralna Evropa. Projekt se je pričel izvajati 1.9.2017. Odobren je bil s strani programa Centralna Evropa. Same aktivnosti se bodo izvajale 42 mesecev, to je do konca februarja 2021.

Neposredni uporabniki proračuna evidentirajo in izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev v skladu z določbami Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, PEKN (Uradni list RS, št. [112/09](#), [58/10](#), [104/10](#), [104/11](#), [97/12](#), [108/13](#), [94/14](#), [100/15](#), [84/16](#), [75/17](#) in [82/18](#)). Podatki se izkazujejo na kontih predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je Priloga I in sestavni del tega pravilnika.

Na kontih skupine 40 se izkazujejo odhodki, ki zajemajo plačila stroškov dela, stroškov materiala in drugih stroškov za blago in storitve, plačila investicijskih stroškov za vojsko in policijo, obresti za servisiranje domačega in tujega dolga, ter sredstva, izločena v rezerve, proračunske sklade in rezervacije za kreditna tveganja v javnih skladih.

Na kontih skupine 42 se izkazujejo plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. V okviru te skupine se izkazujejo tudi izdatki za rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb ter za obnove osnovnih sredstev.

V času sprejemanja proračuna za leto 2020 je bil projekt eCENTRAL že v fazi izvajanja, vedelo se je, kakšen je namen projekta in bi torej MOV morala v proračunu zagotoviti sredstva za izvedbo projekta na ustreznem kontu.

V skladu z določbo 6. člena Odloka o proračunu MOV za leto 2020 župan odloča o prerazporeditvah proračunskih sredstev med proračunskimi postavkami in konti. Iz evidence sklepov o prerazporeditvah ni razvidno, da bi bila sredstva s sklepom župana prerazporejena na drug konto.

MOV je odhodke v zvezi s projektom eCENTRAL v proračunu za leto 2020 napačno izkazala na kontih skupine 40 (tekoči odhodki) namesto na kontih skupine 42 (investicijski odhodki). V zaključnem računu je sicer odhodke izkazala na ustreznem kontu.

MOV je podala pojasnilo, da je sicer iz odredbe razvidno, da je skrbnik uporabil konto 40 (tekoči odhodki), vendar je bil pri kontroli v računovodstvu popravljen in pravilno knjižen med investicijske odhodke. Sredstva so bila prerazporejena na podlagi sklepov o razporeditvah št. 403-02-0002/202-211 z dne 28.7.2020, 23.9.2020 in 26.2.2021.

Pojasnilo se upošteva. Glede na prejeto neformalno razlago računskega sodišča, je pomembno, da so sredstva zagotovljena v okviru proračunske postavke, medtem ko zagotavljanje na posameznih kontih znotraj postavke, pri tem ni tako bistveno. MOV je napako sama ugotovila in jo tudi ustrezno popravila.

**NO MOV nepravilnosti ni ugotovil.**



**ČLANI NO:**

Matej PEČNIK, l. r.

Dalibor NIKIČ, l. r.

Darja ŠTRAUS, l. r.

Branka VIČAR, l. r.

Vlasta GLOBAČNIK, l. r.

Amadeja MARTINŠEK, l. r.

**PRESEDNIK NO:**

Rok GRIL, l. r.

**Vročiti:**

- MO Velenje, župan Peter Dermol
- MOV Velenje, županu g. Petru Dermolu.