



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

o inšpekcijskem pregledu poslovanja s sredstvi državnega proračuna,
pri
proračunskem uporabniku

Mestna občina Ljubljana

Številka: 06102-20/2018/3

Datum: 3.4.2018



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

T: 01 369 69 00
F: 01 369 69 14
E: mf.unp@mf-rs.si
www.unp.gov.si

Številka: 06102-20/2018/3
Datum: 3.4.2018

ZAPISNIK

O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA,

pri
proračunskem uporabniku

Mestna občina Ljubljana

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (URL RS, št. 11/11-UPB4, 110/11-ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 – ZfisP, 96/15-ZIPRS1617 in 13/18) in Zakona o splošnem upravnem postopku (URL RS št. 24/06 UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13). Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odstavkom 102. člena Zakona o javnih financah in 8. točko 76. člena Zakona o splošnem upravnem postopku.

Inšpekcijo je opravil Maksi Milavec, inšpektor višji svetnik Urada RS za nadzor proračuna - Sektor proračunske inšpekcije (v nadaljevanju : UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-20/2018/1 z dne 20.2.2018. Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju od 26. do 30. marca in 3. aprila 2018 na sedežu Mestne občine Ljubljana, Mestni trg 1, 1000 Ljubljana.

Podatke so posredovali:

-Mestna občina Ljubljana, Mestni trg 1, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju : občina)
Maja Trček Hočevar, Meta Gabron

-Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Kotnikova ulica 5, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: MGRT)
Rudolf Rome

-Ministrstvo za finance, Direktorat za javno računovodstvo, Vojkova 57, 1000 Ljubljana;
(v nadaljevanju : MFDJR)
Mateja Kralj

I . UVOD

V času pregleda je Mestno občino Ljubljana zastopal Zoran Jankovič, župan.

Predmet pregleda

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v letu 2017 za investicije občine. Preverjena je bila poraba sredstev za investicije, sofinancirane s strani Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo in Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport.

Zakonodaja

Okrajšava	Tekst
ZJF	Zakon o javnih financah (URL RS, št. 11/11-UPB4, 110/11-ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 – ZfisP, 69/2015, 96/15-ZIPRS1617 in 13/18)
ZFO-1	Zakon o financiranju občin (URL RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17 in 21/18 – popr.)
ZIntPK-UPB2	Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (URL RS, št. 45/2010, 26/2011, 30/2011 - skl. US, 43/2011)
ZOFVI	Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (URL RS, št. 16/07-UPB5, 36/08, 58/09, 64/09., 65/09., 20/11, 40/12, 57/12, 2/15 in 47/15)
Uredba	Uredba o graditvi in vzdrževanju zaklonišč (URL RS, št. 57/96 in 54/15)
Navodilo JN	Navodilo o javnem naročanju v MOL z dne 3.11.2014

II . PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE Z IZREČENIMI UKREPI

Občina je v letu 2017 iz proračuna Republike Slovenije prejela 773.859,38 EUR za tri investicije. Inšpektor je pregledal izvajanje dveh investicij, ki sta jih sofinancirali Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (v nadaljevanju : MIZŠ) in MGRT.

Sofinanciranje investicije novogradnja vrtca Pedenjped - enota Kašelj

MIZŠ na podlagi 24.a člena ZFO-1 zagotavlja sredstva za sofinanciranje posameznih investicij iz državnega proračuna. Občina kot ustanoviteljica zavoda je skladno z 81. in 82. členom ZOFVI pripravila dokumentacijo za investicijo v novogradnjo vrtca Pedenjped – enota Kašelj (v nadaljevanju : investicija). MIZŠ je na podlagi vloge občine dne 08.09.2017 izdalo Sklep o priznani višini sredstev iz proračuna za sofinanciranje investicije, po katerem je občina upravičena v letih 2017, 2018 in 2019 do sredstev v višini 1.010.306,00 EUR (brez DDV). MIZŠ in občina sta dne 5.10.2017 podpisala pogodbo MIZŠ št. C3330-17-244158 o financiranju investicije. S pogodbo se je MIZŠ zavezalo občini izplačati v letu 2017 sredstva v višini 163.090,00 EUR.

4. člen pogodbe določa, da bo občina izstavila ustreznih zahtevki skupaj z izpolnjenimi enotnimi obrazci. Zadnji rok za prejem zahtevka v letu 2017 je 22.11.2017. Občina je dne 21.11.2017 izstavila MIZŠ zahtevki za leto 2017 v pogodbeni višini 163.090,00 EUR, ki je bil po podatkih DJR plačan dne 22.12.2017. Zahtevku je bil priložen zahtevani obrazec iz 4. člena pogodbe.

Inšpektor ugotavlja, da je občina **oddala zahtevki na predpisanem obrazcu, v roku,**

določenem s pogodbo.

Po pregledu vsebine pogodbe inšpektor tudi ugotavlja, da 5. člen pogodbe vsebuje protikorupcijsko klavzulo, kot to določa 14. člen ZIntPK-UPB2.

Ob pregledu dokumentacije zahtevka občine z dne 21.11.2017 je inšpektor pregledal izbrane račune in situacije (št. 17-360-000010, LG INŽENIRING d.o.o., Ljubljana; št. 521-2017, IVD MARIBOR p.o., Maribor; št. 17101600016 in št. 17101700023, OAZA d.o.o., Ljubljana; situaciji izvajalca del št. 1700000108 in št. 17600000131, MAKRO 5 GRADNJE, Koper) za stroške, ki jih je MIZŠ priznalo kot upravičene, ter preveril, če so bili računi in situacije plačani.

Inšpektor pri pregledu dokumentacije občine ni ugotovil nepravilnosti.

Občina je izvajalca del izbrala z javnim razpisom. Za izvajalca del je bil izbran MAKRO 5 GRADNJE, Obrtniška ulica 5, Koper, ki je z občino dne 27.07.2017 podpisal pogodbo za izvedbo del v višini 4.743.517,04 EUR, 24.10.2017, 8.12.2017 in 14.02.2018 pa dodatke k pogodbi zaradi nominacij podizvajalcev. Po 13. členu pogodbe je moral izvajalec del naročniku v roku 15 dni od podpisa pogodbe izročiti bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v zahtevani višini in zahtevanim rokom veljavnosti. **Inšpektor je ugotovil**, da je izvajalec del predložil s pogodbo dogovorjeno garancijo.

Občina je za izdelavo projektne dokumentacije, projektnega nadzora ter vodenja in koordiniranja projekta za vrtec Pedenjped - enota Kašelj izbrala podjetje OAZA d.o.o., Vrhovci, cesta XIX/9, Ljubljana. Z izbranim izvajalcem je dne 22.09.2015 podpisala pogodbo za izvedbo del v višini 165.816,30 EUR in dne 14.02.2018 dodatek k pogodbi zaradi podaljšane roka izvedbe del. Po 21. členu pogodbe in 3. členu dodatka k pogodbi je moral izvajalec del naročniku v roku 15 dni od podpisa pogodbe in 15 dni od podpisa dodatka k pogodbi izročiti bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v zahtevani višini in zahtevanim rokom veljavnosti. **Inšpektor je ugotovil**, da je izvajalec del predložil s pogodbo in dodatkom k pogodbi dogovorjeni garanciji.

Inšpektor je tudi pregledal, ali je občina oddala dela revizije projektne dokumentacije za vrtec Pedenjped - enota Kašelj, ki jo je izvajala družba IVD MARIBOR p.o. Valvazorjeva 73, 2000 Maribor za vrednost 4.501,80 EUR z DDV, skladno z Uredbo o graditvi in vzdrževanju zaklonišč. **Inšpektor pri tem ni ugotovil nepravilnosti.**

Sofinanciranje izgradnje kanalizacije v naselju Podgorica – ureditev območja ČR419 in ČR456

ZFO-1 v 21. členu določa, da se v državnem proračunu zagotavljajo dodatna sredstva za sofinanciranje investicij v lokalno javno infrastrukturo in investicij posebnega pomena za zadovoljevanje skupnih potreb in interesov prebivalcev občine, ki so uvrščene v načrte razvojnih programov občinskih proračunov. Del sredstev se občinam za vsako proračunsko leto zagotovi v višini šest odstotkov skupne primerne porabe občin za sofinanciranje investicij, ki jih predlagajo ministrstva, vsako na svojem področju dela. Delež dodatnih sredstev za financiranje investicij iz 21. člena ZFO-1 se za posamezno občino izračuna po enačbi, določeni v 23. členu istega zakona.

MGRT in občina sta dne 9.8.2017 sklenila pogodbo št. C2130-17G300061 in 25.10.2017 dodatek k pogodbi o sofinanciranju izgradnje kanalizacije v naselju Podgorica – ureditev območja ČR419 in ČR456 (v nadaljevanju : investicijski projekt).

Inšpektor ugotavlja, da je investicijski projekt opredeljen v načrtu razvojnih programov občine za leti 2017 in 2018 (v nadaljevanju : načrt porabe). Nepovratna sredstva so zagotovljena na proračunski postavki MGRT 953610 - Sofinanciranje investicijskih projektov občin in znašajo za leto 2017 269.126,00 EUR z DDV. Vrednost celotnega investicijskega projekta, opredeljenega v načrtu porabe, znaša vključno z DDV 521.271 EUR. Izgradnje kanalizacije v naselju Podgorica je končana. Zapisnik o končni primopredaji je bil izdan dne 1.12.2017. Končna pogodbena vrednost izvedenih del brez povračljivega DDV je 342.307,85 EUR.

3. člen pogodbe določa, da so predmet sofinanciranja po pogodbi naslednji upravičeni stroški:

- predhodnih študij, investicijske in projektne dokumentacije, vključno z DDV, če ni povračljiv;
- gradbenih, obrtniških in instalacijskih del, vključno z DDV, če ni povračljiv;
- gradbenega nadzora, vključno z DDV, če ni povračljiv.

Po pregledu dokumentacije edinega zahtevka občine z dne 3.11.2017 v višini 269.126,00 EUR z DDV, ki je bil plačan 4.12.2017, **inšpektor ugotavlja, da je občina predložila MGRT v izplačilo le upravičene stroške**, ki so določeni v 3. členu pogodbe.

Pogodba v 11. členu določa, da je datum 3.11.2017 zadnji rok za oddajo zahtevkov za izplačilo nepovratnih sredstev preko spletne aplikacije <https://www.zfo-invest.info> in e-računa na MGRT. Inšpektor ugotavlja, da je občina **upoštevala pogodbeni rok in način oddaje zahtevka na MGRT**.

Po pregledu vsebine pogodbe inšpektor tudi ugotavlja, da 15. člen pogodbe vsebuje protikorupcijsko klavzulo, kot to določa 14. člen ZIntPK-UPB2.

Ob pregledu dokumentacije edinega zahtevka občine z dne 3.11.2017 je inšpektor pregledal izbrane račune (št. 2017-10838, DRI Upravljanje investicij; št. 2017-10795, DRI Upravljanje investicij; 01-17-1339, Igmata, d.d.), ki jih je MGRT priznalo kot upravičene, in preveril, če so bili računi plačani. Inšpektor je tudi preveril, ali je občina dela strokovnega nadzora in tehničnega svetovanja pri gradnji kanalizacije, ki ga je oddala družbi DRI upravljanje investicij d.d., Ljubljana za vrednost 9.158,78 EUR z DDV, oddala skladno z Navodilom JN.

Inšpektor pri pregledu dokumentacije občine ni ugotovil nepravilnosti.

Občina je izvajalca del izbrala z javnim razpisom. Prispeli sta dve ponudbi. Za izvajalca del je bil izbran HIDROTEHNIK d.d., Slovenčeva 97, Ljubljana, ki je z občino dne 22.06.2017 podpisal pogodbo za izvedbo del v višini 347.782,52 EUR in dne 20.09.2017 dodatek k pogodbi zaradi nominacije podizvajalcev. Po 16. členu pogodbe je moral izvajalec del ob končnem prevzemu del, t.j. dne 1.12.2017 predložiti bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku. Inšpektor je preveril, ali je izvajalec del predložil s pogodbo dogovorjeno garancijo.

Inšpektor ob pregledu predložitve garancije ni ugotovil nepravilnosti.

Pri pregledu vsebine 16. člena pogodbe (Prevzem pogodbenih del) inšpektor ugotavlja, da se vsebina pogodbe v tem členu trikrat napačno sklicuje na 18. člen pogodbe (Varstvo podatkov), ki nima nobene vsebinske povezave na izdano garancijo za odpravo napak v garancijskem roku. Odgovorna oseba občine je izjavila, da gre za očitno tiskarsko napako. Dejansko bi se morala vsebina pogodbe v 16. členu sklicevati na 15. člen pogodbe (Garancije izvajalca).

Inšpektor občini priporoča, da v bodoče zaradi kasnejšega pravilnega tolmačenja pogodb pred podpisom pogodbe to podrobno pregleda.

POVZETEK

Inšpektor je pri Mestni občini Ljubljana opravil inšpekcijski nadzor nad porabo sredstev proračuna RS za financiranje investicij ter pregledal izvajanje dveh pogodb, s katerima je občina od dveh ministrstev pridobila sredstva za občinski investiciji.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je sofinanciralo investicijo novogradnje vrtca Pedenped - enota Kašelj. Inšpektor je pregledal izbrane račune in situacije za izvedbo del, izdane, po pogodbah zahtevane garancije izvajalcev del, ter preveril, ali je občina eno od del oddala skladno z Navodilom o javnem naročanju v MOL. Inšpektor pri pregledu dokumentacije občine **ni ugotovil nepravilnosti**.

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je sofinanciralo investicijo izgradnje kanalizacije v naselju Podgorica. Inšpektor je pregledal izbrane račune in situacije za izvedbo del, izdane, po pogodbah zahtevane garancije izvajalcev del ter preveril, ali je občina revizijo projektne dokumentacije za vrtec oddala skladno z Uredbo o graditvi in vzdrževanju zaklonskih. Inšpektor pri pregledu dokumentacije občine **ni ugotovil nepravilnosti**.

Pri pregledu vsebine pogodbe med občino in izvajalcem del (HIDROTEHNIK d.d., Ljubljana) za izgradnjo kanalizacije v naselju Podgorica je inšpektor ugotovil, da se pogodba v enem od členov (izdaja garancije za odpravo napak v garancijskem roku) napačno sklicuje na drug člen pogodbe, ki nima nobene vsebinske povezave na izdano garancijo. **Inšpektor občini priporoča**, da v bodoče zaradi kasnejšega pravilnega tolmačenja pogodb pred podpisom pogodbe to podrobno pregleda.

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe na ugotovitve v zapisniku v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

Zapisnik sestavil:
Maksi Milavec
inšpektor višji svetnik

Vročiti :

- Mestna občina Ljubljana, Mestni trg 1, 1000 Ljubljana – po ZUP

